

E2.1476

~~2-52~~













56  
40

Бр. 40

# ПОЛОЖЕНІЕ

0

## ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПРОМЫСЛОВОМЪ НАЛОГЪ,

СЪ ИЗЛОЖЕНІЕМЪ РАЗСУЖДЕНІЙ, НА КОИХЪ ОНО ОСНОВАНО.

ИЗДАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КАНЦЕЛЯРИИ.



С.-ПЕТЕРБУРГЪ.  
1899.







E21 776

Россия. Законы и постановления.

45  
П-52  
Р

**ПОЛОЖЕНІЕ**  
**О**  
**ГОСУДАРСТВЕННОМЪ**  
**ПРОМЫСЛОВОМЪ НАЛОГѢ,**

**СЪ ИЗЛОЖЕНІЕМЪ РАЗСУЖДЕНІЙ, НА КОИХЪ ОНО ОСНОВАНО.**

---

**ИЗДАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КАНЦЕЛЯРИИ.**

**С.-ПЕТЕРБУРГЪ.**  
**1899.**



ПОЖЕЛАНІЕ

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ

ПРОМЫСЛОВЫЙ

ОБЪЕКТЫ ПОЖЕЛАНІЕ НА ПОЖЕЛАНІЕ

ПРОМЫСЛОВЫЙ ПОЖЕЛАНІЕ

Госуд. публичная  
историческая  
библиотека РСФСР  
№ 25799 1969 г.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ТИПОГРАФИЯ.



Удостоившееся 8 Іюня 1898 г. Высочайшаго утвержденія положеніе о государственномъ промысловомъ налогѣ, не представляя собою полной реформы промысловаго обложенія, внесло, однако, весьма крупныя нововведенія въ нашу податную систему, подъ вліяніемъ коихъ промысловый налогъ, хотя и взимаемый во многихъ случаяхъ въ старыхъ формахъ, по существу значительно измѣнилъ свой прежній характеръ. Ознакомленіе съ мотивами, послужившими руководствомъ при законодательной разработкѣ названнаго положенія, можетъ способствовать уясненію истиннаго смысла новаго закона и облегчить правильное его примѣненіе на практикѣ, какъ правительственными и общественными установленіями, такъ и обширнымъ кругомъ частныхъ лицъ, интересы коихъ онъ затрогиваетъ.

Въ этихъ видахъ, съ разрѣшенія Его Императорскаго Высочества Предсѣдателя Государствен-



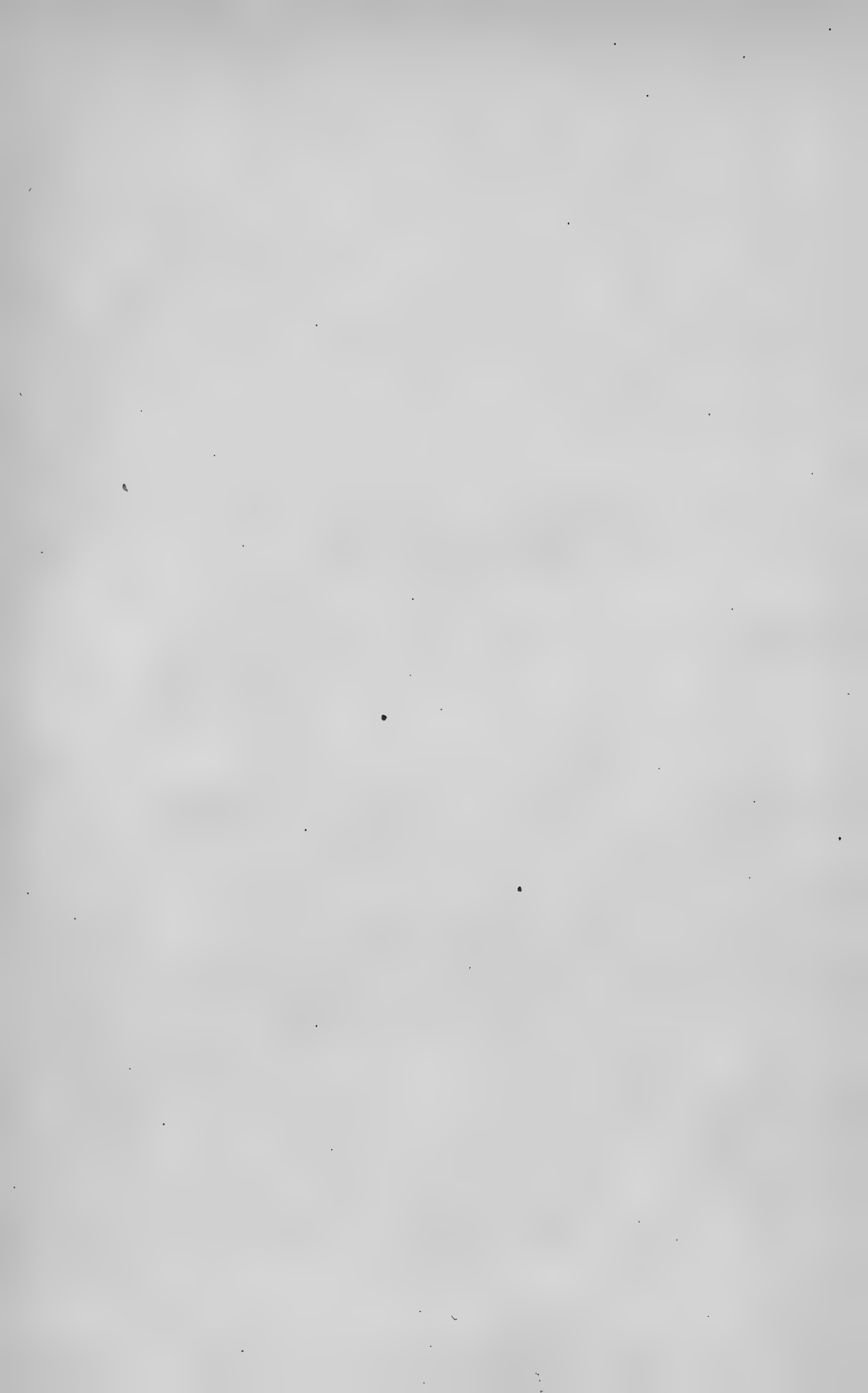
наго Совѣта, предпринято настоящее изданіе упомянутаго положенія, съ изложеніемъ разсужденій, на коихъ оно основано.

Изданіе это распадается на два отдѣла. Въ первомъ помѣщенъ текстъ Высочайше утвержденныхъ 8 Іюня 1898 г.: мнѣнія Государственнаго Совѣта и положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, съ приведеніемъ при каждой изъ статей означенныхъ мнѣнія и положенія относящихся къ нимъ извлеченій изъ объясненій Министерства Финансовъ и журналовъ Государственнаго Совѣта. Всѣ объясненія снабжены ссылками на источники, откуда они заимствованы. Второй отдѣлъ заключаетъ въ себѣ нѣкоторые узаконенія, имѣющія связь съ положеніемъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, а также инструкціонныя указанія, изданныя административными вѣдомствами въ разъясненіе названнаго положенія.



# ОТДѢЛЪ I.







Дѣйствовавшее до сего времени обложеніе торговли и другихъ промысловъ было основано главнымъ образомъ на узаконеніи, изданномъ болѣе тридцати лѣтъ тому назадъ. Согласно Высочайше утвержденному положенію 9 Февраля 1865 г., вошедшему въ ст. 313—365 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., пошлыны за право торговли и другихъ промысловъ взимались по патентной системѣ, при дѣйствиіи коей налогъ сообразуется почти исключительно съ числомъ предпріятій и съ внѣшними ихъ признаками, а размѣръ вложенныхъ въ предпріятія капиталовъ и выручаемыхъ прибылей мало вліяетъ на тяжесть обложенія. Хотя съ тѣхъ поръ упомянутое положеніе неоднократно дополнялось отдѣльными законами, направленными къ повышенію торговыхъ пошлынь и къ нѣкоторому облегченію мелкой торговли и промышленности, но большинство этихъ дополненій имѣло лишь частное значеніе и не нарушало общаго характера основнаго закона, регулирующаго промысловое обложеніе. Болѣе существенныя измѣненія введены узаконеніемъ 15 Января 1885 года, установившимъ новый дополнительный сборъ: *процентный*, съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, и *раскладочный*—съ необязанныхъ такою отчетностью гильдейскихъ предпріятій, кромѣ уплачивающихъ акцизъ. Сборъ этотъ, въ послѣдствіи

■

увеличенный и распространенный съ 1889 г. на негильдейскія предпріятія, а съ 1893 г. на предпріятія, обложенныя акцизомъ, имѣлъ цѣлью ввести нѣкоторую уравнительность въ обложеніе, ибо основаніемъ взиманія онаго служить прибыль предпріятія. Однако и дополнительный сборъ, не будучи органически связанъ съ основнымъ промысловымъ налогомъ и имѣя въ фискальномъ отношеніи только второстепенное значеніе, не могъ кореннымъ образомъ исправить недостатки означеннаго налога. При такихъ условіяхъ необходимость преобразованія всей системы торгово-промышленнаго обложенія настоятельно давала себя чувствовать, тѣмъ болѣе, что построенный на нераціональныхъ началахъ налогъ не позволялъ государственному казначейству извлекать изъ этого источника всю сумму дохода, которую онъ былъ способенъ давать. Только крайняя сложность и обширность задачи и трудность ея выполненія, при множествѣ другихъ заботъ, лежащихъ на финансовомъ вѣдомствѣ, были причиною того, что этому важному дѣлу долгое время не могъ быть данъ надлежащій ходъ.

По Высочайшему повелѣнію, вослѣдовавшему 20 Ноября 1892 г., вскорѣ послѣ вступленія въ должность нынѣшняго Министра Финансовъ, при ввѣренномъ ему Министерствѣ была образована особая коммисія для общаго пересмотра узаконеній, относящихся къ обложенію торговли и промышленности въ Россіи. Въ составъ этой коммисіи, подъ предсѣдательствомъ директора Департамента Торговли и Мануфактуръ, Дѣйствительнаго Статскаго Совѣтника Ковалевскаго, вошли члены отъ всѣхъ заинтересованныхъ правительственныхъ вѣдомствъ, представители биржевыхъ комитетовъ и купеческихъ управъ, нѣкоторые управляющіе казенными палатами, а также множество свѣдущихъ лицъ, спеціально знакомыхъ съ фактическимъ положеніемъ разнаго рода торговыхъ, кредитныхъ и промышленныхъ предпріятій. Составленный коммисіей проектъ положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ былъ препровожденъ на разсмотрѣніе биржевыхъ комитетовъ, купеческихъ управъ и казенныхъ палатъ, а засимъ, по новомъ его обсужденіи въ коммисіи и измѣненіи согласно получен-



нымъ отъ означенныхъ учрежденій замѣчаніямъ, сообщенъ на заключеніе подлежащихъ Министерствъ, отзывы коихъ приняты во вниманіе при составленіи окончательнаго законопроекта, внесеннаго на утвержденіе Государственнаго Совѣта. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 19, 26, 28 и 30 Марта, 9, 15 и 18 Апрѣля и 7 и 13 Мая 1898 г., № 188, стр. 1—3*).

---





## ВЫСОЧАЙШЕ УТВЕРЖДЕННОЕ МНѢНІЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОВѢТА

по проекту положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ.

Его Императорское Величество воспослѣдовавшее мнѣніе въ Общемъ Собраніи Государственного Совѣта, по проекту положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, Высочайше утвердить соизволилъ и повелѣлъ исполнить.

Предсѣдатель Государственного Совѣта (подписаль) *МИХАИЛЪ*.

8 Іюня 1898 г.

### МНѢНІЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОВѢТА.

Выписано изъ журналовъ Соединенныхъ Департаментовъ Государственной Экономіи, Законовъ и Гражданскихъ и Духовныхъ Дѣлъ 19, 26, 28 и 30 Марта, 9, 15 и 18 Апрѣля, 7 и 13 Мая и Общаго Собранія 1 Іюня 1898 года.

Государственный Совѣтъ, въ Соединенныхъ Департаментахъ Государственной Экономіи, Законовъ и Гражданскихъ и Духовныхъ Дѣлъ и въ Общемъ Собраніи, разсмотрѣвъ представленіе Министра Финансовъ по проекту положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ,

*мнѣніемъ положили:*

I. Проектъ положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ представить на Высочайшее Его Императорскаго Величества утвержденіе.

II. Поручить Министрамъ Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ войти въ соображеніе вопроса о предоставленіи земствамъ и городамъ участія во всѣхъ видахъ государственнаго промысловаго налога (отд. I) и объ условіяхъ сего участія, а также о вызываемыхъ этою мѣрою преобразованіяхъ въ дѣйствующихъ

узакононеніяхъ о мѣстномъ обложеніи торговли и промысловъ, и предположенія по сему предмету внести на утвержденіе, установленнымъ порядкомъ, въ возможно непродолжительномъ времени.

Первоначально предполагалось постановить, что Министрамъ Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ поручается внести на уваженіе Государственного Совѣта проектъ закона объ участіи земствъ и городовъ Европейской и Азіатской Россіи во всѣхъ видахъ государственнаго промысловаго налога, съ тѣмъ, чтобы: а) взиманіе установленнаго въ пользу земствъ и городовъ особаго сбора съ промышленныхъ и торговыхъ помѣщеній было или полностью прекращено, или преобразовано на такихъ началахъ, чтобы сборъ сей взимался исключительно съ торговыхъ и промышленныхъ помѣщеній, какъ съ недвижимыхъ имуществъ; б) установленъ былъ порядокъ распредѣленія между отдѣльными земствами и городами мѣстныхъ сборовъ, которые будутъ взиматься въ дополненіе къ государственному промысловому налогу съ обязанныхъ публичною отчетностью предпріятій; в) составлены были особые правила о порядкѣ обложенія земскими и городскими сборами тѣхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, которыя, по положенію о государственномъ промысловомъ налогѣ, освобождены отъ онаго, и г) выработаны были предположенія о предѣльныхъ размѣрахъ земскаго и городского обложенія торговли и промышленности, въ видѣ процентныхъ надбавокъ ко всѣмъ видамъ государственнаго промысловаго налога.

По этому поводу было замѣчено, что вопросъ о предоставленіи земствамъ и городамъ участія въ дополнительномъ сборѣ (процентномъ и раскладочномъ) былъ возбужденъ еще въ 1885 г. при самомъ установленіи сего сбора въ пользу казны. Государственный Совѣтъ въ то время призналъ, что при недостаточности средствъ, которыми располагаютъ земскія и городскія учрежденія для покрытія упадающихъ на нихъ расходовъ, предоставленіе въ ихъ пользу предполагавшагося 15% отчисленія съ суммы дополнительнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій едва ли доставило бы имъ необходимую поддержку. Въ виду сего и находя съ своей стороны весьма желательнымъ облегчить финансовое положеніе нашихъ мѣстныхъ учреждений, Государственный Совѣтъ полагалъ, что эта дѣль всего успѣшнѣе можетъ быть достигнута соображеніемъ общаго вопроса объ обложеніи на мѣстныя потребности предназначенныхъ для этого источниковъ дохода. Поэтому предположеніе бывшаго Министра Финансовъ, Дѣйствительнаго Тайнаго Совѣтника Бунге о дарованіи земствамъ и городамъ участія въ дополнительномъ обложеніи торговли и промышленности принято не было и Министру Финансовъ было предоставлено войти по упомянутому общему вопросу съ особымъ представленіемъ. Во исполненіе сего, въ Министерствѣ Финансовъ была образована специальная коммисія, которая выработала проектъ правилъ о земскомъ обложеніи, представленный Дѣйствительнымъ Тайнымъ Совѣтникомъ Вышнеградскимъ въ 1889 г. на уваженіе Государственного Совѣта. Проектомъ этимъ, земству предоставлялось широкое участіе въ казенномъ обложеніи тор-



говли и промысловъ. Доходъ его долженъ былъ, по приблизительнымъ исчисленіямъ, увеличиться по этой статьѣ на 8—9 милл. р. въ годъ. Означенное представленіе могло быть рассмотрѣно Государственнымъ Совѣтомъ лишь весною 1893 г., но предположенныя въ немъ мѣры, общавшія такую существенную поддержку земству, осуществленія не получили, въ виду заявленія Министра Финансовъ о томъ, что имъ возбужденъ вопросъ о пересмотрѣ казеннаго обложенія торговли и промысловъ и что вслѣдствіе сего самая главная часть проекта, касавшаяся земскаго торгово-промышленнаго обложенія, могла бы получить утвержденіе не иначе, какъ въ видѣ временной мѣры. Въ результатѣ, изданныя въ разрѣшеніе упомянутаго представленія Высочайше утвержденныя, 8 Іюня 1893 г., правила о земскихъ оцѣнкахъ не только не дали отвѣта на давно назрѣвшій вопросъ о необходимости предоставленія земству новаго источника дохода, но напротивъ возложили на земскія учрежденія новые обязательныя расходы по оцѣнкамъ недвижимыхъ имуществъ. Наконецъ и въ настоящее время, когда съ окончаніемъ разработки предположеній о реформѣ государственнаго промысловаго налога повидимому должны были бы отпасть препятствія къ введенію необходимыхъ исправленій въ промысловомъ обложеніи на мѣстныя нужды, вопросъ этотъ снова откладывается на неопредѣленный срокъ, такъ какъ разработка всѣхъ выше перечисленныхъ предметовъ можетъ очевидно затянуться. Между тѣмъ, впредь до окончанія сего труда земства и города принуждены будутъ довольствоваться ничтожнымъ участіемъ въ патентномъ налогѣ, тогда какъ казна, финансовое положеніе коей не можетъ быть сравниваемо съ печальнымъ состояніемъ ресурсовъ нашихъ мѣстныхъ общественныхъ учрежденій, воспользуется всѣми выгодами повышенія промысловаго налога. При такихъ условіяхъ, казалось бы необходимо наконецъ принять рѣшительныя мѣры въ области мѣстнаго обложенія торговли и промышленности и въ сихъ видахъ всесторонне сообразить вопросъ о томъ, не слѣдуетъ ли весь излишекъ доходовъ отъ новаго промысловаго налога, по сравненію съ тою суммою, которая получалась казною съ торговли и промышленности до настоящаго времени, за исключеніемъ изъ этого излишка ежегоднаго естественнаго прироста налога, вычисленнаго примѣрно по десятилѣтней сложности, выдѣлить въ особый капиталъ и передавать его ежегодно полностью земству, для распределенія между губерніями, по правиламъ, подробно указаннымъ въ вышеупомянутомъ представленіи бывшаго Министра Финансовъ, Дѣйствительнаго Тайнаго Совѣтника Вышнеградскаго, т. е. по числу десятинъ, облагаемыхъ въ каждой губерніи земскими сборами и проценту обложенія мѣстныхъ источниковъ дохода.

По поводу сихъ соображеній Министръ Финансовъ объяснилъ, что, не отрицая желательности большаго участія земствъ и городовъ въ обложеніи торговли и промышленности, онъ находитъ, что въ настоящее время сдѣлать этого невозможно, такъ какъ съ разрѣшеніемъ сего вопроса связаны многіе другіе, касающіеся вообще положенія земства и городовъ. Въ частности, приведенныя выше соображенія упускаютъ изъ виду, что послѣ 1893 года казна освободила земство отъ содержанія различныхъ учреждений, принявъ на свой счетъ расходы, прежде производившіеся изъ земскихъ сбо-

ровъ, въ суммѣ 8, 3 милл. р. въ годъ, и, независимо отъ того, облегчила главный предметъ земскаго обложенія—землю отъ казеннаго обложенія на сумму въ 7, 3 милл. р. ежегодно. Обѣ эти суммы (15, 3 милл. р.) представляются столь значительными, что, конечно, въ предположенія Дѣйствительныхъ Тайныхъ Совѣтниковъ Бунге и Вышнеградскаго не могло входить столь крупное участіе государственнаго казначейства въ облегченіи финансоваго положенія земствъ.

При окончательномъ обсужденіи положенія было замѣчено, что вопросъ о мѣстномъ обложеніи торговли и промысловъ заслуживаетъ самага внимательнаго соображенія. Отъ правильнаго разрѣшенія сего вопроса зависитъ не только усиленіе средствъ земскихъ и городскихъ учреждений, которое дастъ имъ возможность успѣшнѣе выполнять возложенныя на нихъ важныя задачи, но и облегченіе непосильнаго бремени земскихъ сборовъ съ земли, съ перенесеніемъ части тяжести мѣстнаго обложенія на источники, которые нынѣ участвуютъ въ земскихъ бюджетахъ въ сравнительно ничтожной долѣ. Само собою разумѣется, однако, что такой важный предметъ не можетъ быть соображенъ безъ тщательной предварительной его разработки, тѣмъ болѣе, что по тѣсной связи онаго съ вопросами объ установленіи предѣльности обложенія, о представительствѣ торговли и промышленности въ мѣстныхъ учрежденіяхъ и т. п., онъ можетъ вызвать необходимость пересмотра цѣлаго ряда крупныхъ узаконеній, регулирующихъ мѣстную общественную жизнь, и что при этомъ нельзя будетъ не коснуться и неоднократно заявлявшагося предположенія о передачѣ государственнаго квартирнаго налога городамъ, о дальнѣйшемъ пониженіи государственнаго поземельнаго налога и т. д. Равнымъ образомъ, нѣтъ возможности въ настоящее время высказаться по вопросу объ отказѣ государственнаго казначейства въ пользу земства отъ увеличенія дохода съ обложенія торговли и промысловъ. На этотъ предметъ можно лишь обратить вниманіе Министра Финансовъ, отъ котораго будетъ зависѣть имѣть въ виду это предположеніе при разработкѣ проекта закона о мѣстномъ обложеніи. За всѣмъ тѣмъ нельзя не выразить пожеланія, чтобы соображеніе означеннаго проекта во всей его совокупности не послужило задержкою для внесенія на законодательное разсмотрѣніе тѣхъ временныхъ мѣръ, которыя могли бы помочь земскимъ и городскимъ учрежденіямъ выйти изъ ихъ затруднительнаго финансоваго положенія, безъ коренной перемѣны постановки мѣстнаго обложенія. Въ этомъ отношеніи выше перечисленныя предположенія, сводящіяся къ предоставленію земствамъ и городамъ участія въ казенномъ доходѣ отъ государственнаго промысловаго налога въ видѣ процентныхъ надбавокъ ко всѣмъ видамъ сего налога, казалось бы, не могутъ потребовать слишкомъ продолжительнаго времени для своей разработки, при ясномъ сознаніи подлежащихъ вѣдомствъ въ безусловной необходимости привлечь торговлю и промышленность къ большому участію въ обложеніи на мѣстныя потребности. Слѣдуетъ надѣяться, что дружному успію Министерствъ Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ удастся подвинуть этотъ вопросъ къ удовлетворительному разрѣшенію, дабы ожидаемый по сему предмету законопроектъ могъ быть представленъ



Государственному Совѣту къ 1 Января 1899 года. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 74—78*).

III. Впредь до утвержденія упомянутаго въ отд. II представленія Министровъ Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ, постановить въ измѣненіе дѣйствующихъ узаконеній объ обложеніи торговыхъ документовъ мѣстными сборами слѣдующія правила:

1) Установленные въ земскіе и городскіе доходы, а также на губернскія земскія повинности, сборы съ торговыхъ документовъ взимаются съ промысловыхъ свидѣтельствъ въ слѣдующихъ размѣрахъ: съ цѣны промысловыхъ свидѣтельствъ на торговля предпріятія I и II разрядовъ (включая и ярмарочныя), на промышленныя предпріятія первыхъ пяти разрядовъ, а также съ цѣны промысловыхъ свидѣтельствъ, выбираемыхъ на пароходныя предпріятія,—не свыше пятнадцати процентовъ, а съ цѣны всѣхъ прочихъ промысловыхъ свидѣтельствъ—не свыше десяти процентовъ.

Мѣстные земскіе и городскіе сборы опредѣляются различно въ тѣхъ губерніяхъ, гдѣ земскія и городскія учрежденія введены, и въ тѣхъ, гдѣ они не введены.

На основаніи временныхъ правилъ для земскихъ учрежденій, по дѣламъ о земскихъ повинностяхъ (св. зак., т. IV, по прод. 1890 г.), губернскія и уѣздныя земскія собранія могутъ назначать земскіе сборы со свидѣтельствъ на право торговли и промысловъ, а также съ билетовъ на торговля и промышленныя заведенія (п. 2 ст. 5 означенныхъ правилъ). Согласно ст. 8 тѣхъ же правилъ, сборъ съ упомянутыхъ свидѣтельствъ и билетовъ назначается въ процентахъ съ цѣны, платимой за эти документы въ казну, при чемъ размѣръ сихъ процентовъ опредѣляется по усмотрѣнію земскихъ собраній, но въ общей сложности на губернскія и уѣздныя потребности не долженъ превышать со свидѣтельствъ первой и второй гильдій—пятнадцати процентовъ и со всѣхъ прочихъ торговыхъ документовъ—десяти процентовъ казенной цѣны сихъ документовъ. Въ силу ст. 63 положенія о губернскихъ и уѣздныхъ земскихъ учрежденіяхъ (св. зак. т. II, изд. 1892 г.), раздѣленіе повинностей на губернскія и уѣздныя, а равно разверстаніе между ними поступающихъ въ пользу земства сборовъ съ торговыхъ документовъ предоставлено губернскимъ земскимъ собраніямъ.

Независимо, впрочемъ, отъ сборовъ съ торговыхъ документовъ, губернскія и уѣздныя земскія собранія, на основаніи 5 и 8 ст. упомянутыхъ временныхъ правилъ, могутъ привлекать къ земскому обложенію фабричныя, заводскія и торговля помѣщенія, на одинаковыхъ основаніяхъ со всѣми прочими недвижимыми имуществами, т. е. по цѣнности и доход-

ности облагаемыхъ имуществъ. При этомъ законъ предписываетъ принимать въ расчетъ цѣнность и доходность только самыхъ помѣщеній, не вводя въ оцѣнку ни находящихся въ нихъ предметовъ и издѣлій торговаго или промысла, ни торговыхъ и промышленныхъ оборотовъ.

Въ 14-ти губерніяхъ и областяхъ, въ коихъ не введены земскія учрежденія (Архангельской, Астраханской, Виленской, Витебской, Волынской, Гродненской, Кіевской, Ковенской, Курляндской, Минской, Могилевской, Оренбургской, Подольской и Ставропольской), а также въ Сибири, Закавказскомъ краѣ и Степныхъ областяхъ, сборъ съ торговыхъ документовъ, согласно уставу о земскихъ повинностяхъ, долженъ быть взимаемъ на иныхъ основаніяхъ, чѣмъ въ земскихъ губерніяхъ, и при томъ въ далеко неодинаковомъ размѣрѣ по отдѣльнымъ мѣстностямъ; но при утвержденіи земскихъ раскладокъ Государственный Совѣтъ въ послѣднее время призналъ правильнымъ примѣнить къ этому сбору тѣ же правила и нормы, какъ и въ земскихъ губерніяхъ. Поэтому, въ названныхъ мѣстностяхъ означенный сборъ взимается: съ гильдейскихъ свидѣтельствъ—въ размѣрѣ 15% съ цѣны, платимой въ казну, и со всѣхъ прочихъ торговыхъ документовъ—10%. Что же касается Туркестанскаго края, то согласно Высочайше утвержденному, 12 Іюня 1886 г., положенію объ управленіи названнымъ краемъ, сборъ съ документовъ на земскія повинности взимается: въ размѣрѣ 25% съ гильдейскихъ свидѣтельствъ и 10% со всѣхъ прочихъ торговыхъ документовъ по цѣнѣ оныхъ, установленной въ 1865 году.

Кромѣ того, въ 13 изъ упомянутыхъ выше губерній, согласно ст. 4 прилож. къ ст. 53 устава о земскихъ повинностяхъ, взимается сборъ съ фабричныхъ и заводскихъ помѣщеній въ уѣздахъ въ размѣрѣ, соотвѣствующемъ, по цѣнности помѣщеній, сбору съ городскихъ имуществъ, а въ Архангельской губерніи сборъ со всѣхъ торговыхъ и промышленныхъ помѣщеній въ уѣздахъ—въ размѣрѣ 12½% съ валоваго дохода означенныхъ помѣщеній (ст. 3). Этотъ же сборъ въ Туркестанскомъ краѣ, Закавказьѣ и Степныхъ областяхъ взимается въ размѣрѣ 2% съ оцѣнки фабричныхъ, заводскихъ и торговыхъ помѣщеній. Наконецъ, въ Сибири фабричныя, заводскія, промышленныя и торговыя помѣщенія облагаются въ размѣрѣ 1½% съ ихъ оцѣнки.

Обращаясь къ законоположеніямъ, опредѣляющимъ сборы съ торговли и промышленности въ пользу городовъ, необходимо сказать, что городскіе мѣстные сборы съ этой отрасли распадаются также на двѣ части: а) на сборы съ торговыхъ документовъ и б) на сборы съ фабричныхъ, заводскихъ и торговыхъ помѣщеній.

Въ городахъ, въ коихъ введено городское положеніе, на основаніи 131 и 132 ст. онаго (св. зак. т. II, изд. 1892 г.), сборы съ документовъ на право торговли и промысловъ въ пользу городскихъ поселеній могутъ быть устанавливаемы думою: а) съ купеческихъ свидѣтельствъ первой и второй гильдіи, выбираемыхъ на производство торговли и промысловъ какъ въ городскихъ поселеніяхъ, такъ и въ уѣздныхъ; б) со свидѣтельствъ на мелочной торговлѣ и промысловыхъ свидѣтельствъ, если торговля или промыселъ по нимъ производится въ городскомъ поселеніи, и в) съ билетовъ на торговыя и промышленныя заведенія, содержимыя въ городскихъ посе-

леніяхъ. Сборы съ означенныхъ свидѣтельствъ и билетовъ опредѣляются въ процентахъ съ цѣны, платимой за сіи документы въ казну, и притомъ въ размѣрахъ не выше установленныхъ для земскихъ учрежденій, т. е. 15% съ гильдейскихъ свидѣтельствъ и 10%—со всѣхъ прочихъ торговыхъ документовъ. Въ городахъ, въ коихъ городское положеніе не введено, сборы съ торговыхъ документовъ взимаются въ пользу городскихъ кассъ въ тѣхъ же размѣрахъ, какъ и въ городахъ, въ коихъ введено названное положеніе.

Что же касается фабричныхъ, заводскихъ и торговыхъ помѣщеній, то они во всѣхъ городскихъ поселеніяхъ облагаются оцѣночнымъ сборомъ на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и всѣ прочія городскія недвижимыя имущества. Независимо отъ сего, въ Петербургѣ и Москвѣ съ означенныхъ помѣщеній установлены еще особые сборы въ пользу сихъ городовъ. Въ Петербургѣ сборъ съ помѣщеній торговыхъ и промышленныхъ заведеній взимается въ размѣрѣ не выше 2% съ наемной ихъ платы, а въ Москвѣ—не выше 3% съ годовой доходности этихъ заведеній, опредѣляемой по оцѣнкѣ тѣхъ недвижимыхъ имуществъ, въ которыхъ они находятся (Высочайше утвержденныя, 11 Мая 1882 г. и 6 Января 1886 г., мнѣнія Государственнаго Совѣта). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 474—475*).

При составленіи законопроекта о промысловомъ налогѣ рѣшено, впредь до выясненія финансовыхъ послѣдствій реформы означеннаго налога, сохранить дѣйствующій порядокъ обложенія промысловыхъ свидѣтельствъ земскими и городскими сборами, съ тѣми лишь необходимыми измѣненіями, которыя вызываются, во-1-хъ, перенесеніемъ обложенія промысловымъ налогомъ съ лицъ на предпріятія, съ выдачею на каждое изъ нихъ особаго промысловаго свидѣтельства, а во-2-хъ—инымъ распределеніемъ торговли и промысловъ на разряды и установленіемъ по разрядамъ иныхъ окладовъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 490*).

2) Городскіе сборы взимаются только съ тѣхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, которыя выбраны на предпріятія, находящіеся въ предѣлахъ городскихъ поселеній; земскими же сборами или сборомъ на губернскія земскія повинности облагаются промысловыя свидѣтельства на предпріятія, находящіеся какъ въ предѣлахъ городскихъ поселеній, такъ и внѣ оныхъ.

3) Установленный Высочайше утвержденнымъ, 27 Декабря 1878 г., журналомъ Комитета по дѣламъ Царства Польскаго сборъ съ торговыхъ документовъ въ пользу губернскаго земскаго дорожнаго сбора взимается со всѣхъ выдаваемыхъ въ губерніяхъ Царства Польскаго, за исключеніемъ г. Варшавы, промысловыхъ свидѣтельствъ, въ размѣрѣ десяти процентовъ съ ихъ цѣны.



Такъ называемый губерніскій земскій дорожный сборъ, установленный Высочайше утвержденнымъ, 27 Декабря 1878 года, журналомъ Комитета по дѣламъ Царства Польскаго, на дорожную повинность, взимается въ размѣръ 10% съ цѣны всѣхъ свидѣтельствъ и билетовъ, кромѣ выби- раемыхъ для производства торговли и промысловъ по г. Варшавѣ.

Расходъ на дорожную повинность повсемѣстно въ Имперіи относится на счетъ земскихъ сборовъ, взимаемыхъ какъ съ уѣздныхъ, такъ и съ городскихъ имуществъ, а равно и съ торговли и промышленности. Поэтому, освобожденіе отъ этого сбора торговли и промышленности въ г. Варшавѣ едва ли можетъ быть оправдано съ общеземской точки зрѣнія. Но въ виду того, что г. Варшава, по своему центральному положенію въ Привислинскомъ краѣ, несетъ многіе расходы, въ покрытіи которыхъ прочія мѣстности этого края не участвуютъ, и что привлеченіе торговыхъ и промышленныхъ предпріятій г. Варшавы къ отбыванію земской дорожной повинности сопровождалось бы измѣненіемъ самого закона 27 Декабря 1878 года о дорожной повинности, что невозможно безъ предварительнаго обсужденія послѣдствій такого измѣненія, — рѣшено сохранить губерніскій земскій дорожный сборъ въ губерніяхъ Царства Польскаго въ прежнемъ размѣрѣ, т. е. по 10% съ цѣны всѣхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, не привлекая къ этому сбору свидѣтельствъ, выбираемыхъ на заведенія и промыслы въ г. Варшавѣ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 488 и 489*).

4) Сборъ, взимаемый въ городскіе доходы въ губерніяхъ Царства Польскаго, подъ наименованіемъ канона съ заработковъ, сохраняется на существующихъ основаніяхъ, за исключеніемъ г. Варшавы, въ которомъ сборы съ промысловыхъ свидѣтельствъ въ городскіе доходы взимаются на общемъ основаніи со всѣми прочими городскими поселеніями Имперіи.

Городскіе сборы съ торговли и промышленности въ городскихъ поселеніяхъ губерній Царства Польскаго, за исключеніемъ г. Варшавы, взимаются на основаніяхъ, совершенно отличныхъ отъ имперскихъ, а именно: согласно постановленію Совѣта Управленія Царства Польскаго 20 Іюня 1851 года, съ торговцевъ и промышленниковъ взимается особый сборъ подъ названіемъ «канона съ заработковъ» (*Дневн. Зак., т. 44, стр. 336—346*). Платежу каноноваго сбора подлежатъ всѣ лица, занимающіеся какимъ-либо промысломъ или заработкомъ. Сборъ взимается по особому тарифу, въ которомъ торговля и разнаго рода торговыя дѣйствія, а также фабричныя, заводскіе и ремесленные промыслы и свободныя профессіи раздѣлены на 88 подраздѣленій, по свойствамъ, родамъ и видамъ промысловъ, причемъ оклады канона съ заработковъ установлены по 12 разрядамъ — отъ 60 коп. до 37 р. 50 к. съ каждаго предпріятія или промысла.

Въ г. Варшавѣ канонъ съ заработковъ отмѣненъ по Высочайше утвержденному, 2 Іюля 1871 г., журналу Комитета по дѣламъ Царства Польскаго, причемъ взамѣнъ каноноваго сбора, установленъ сборъ въ пользу городской кассы съ торговыхъ документовъ на основаніяхъ,

сходныхъ съ имперскими. Сборъ сей взимается съ цѣны торговыхъ документовъ, определенной еще въ 1865 году, въ слѣдующемъ размѣрѣ: а) съ свидѣтельствъ и билетовъ 1-й гильдіи—50% съ цѣны казенныхъ пошлинъ; б) съ свидѣтельствъ и билетовъ 2-й гильдіи—25%; в) съ прочихъ торговыхъ документовъ—10%; г) съ приказчиныхъ свидѣтельствъ 1-го класса—25% и 2-го класса—10%; д) съ лицъ, приготавливающихъ и продающихъ при собственныхъ заведеніяхъ машины и аппараты для фабрикъ, а также земледѣльческія орудія, химическіе составы и красильныя вещества—въ размѣрѣ 50% съ цѣны свидѣтельствъ и билетовъ 2-й гильдіи; е) съ иногородныхъ купцовъ и торговыхъ приказчиковъ, взявшихъ свидѣтельства въ Варшавѣ, но занимающихся промыслами въ этомъ городѣ, независимо отъ сбора съ цѣны билетовъ на торговые и промышленныя заведенія, взамѣнъ сбора съ свидѣтельствъ, взимается: а) съ постоянно торгующихъ или имѣющихъ склады, или постоянное жительство купцовъ 1-й гильдіи—112 р. 50 к.; б) съ временно заѣзжихъ купцовъ 1-й гильдіи—56 р. 25 к.; в) съ купцовъ 2-й гильдіи—30 р., и г) съ приказчиковъ 1-го класса—5 р. и 2-го класса—50 к. (ст. 8 и 10 закона 2 Іюля 1871 г.). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 475 и 476*).

Привлеченіе къ городскому обложенію иногороднихъ купцовъ утратило значеніе послѣ утвержденія настоящаго положенія, перенесшаго обложеніе съ лицъ на предпріятія. Производство и торговля вышеупомянутыми издѣліями должны подчиниться общему порядку обложенія. Что же касается различныхъ процентовъ обложенія городскими сборами въ г. Варшавѣ торговыхъ документовъ, съ цѣны ихъ, установленной въ 1865 году, то отступленія въ размѣрахъ этого обложенія отъ общеустановленныхъ размѣровъ могли быть объяснены только тѣмъ, что частные законы, опредѣлявшіе порядокъ обложенія торговыхъ документовъ мѣстными сборами, утверждались въ различные періоды времени и потому не была соблюдена послѣдовательность и цѣльность началъ мѣстнаго промысловаго обложенія. Вслѣдствіе сего, рѣшено примѣнить къ г. Варшавѣ общій порядокъ, принятый въ Имперіи для обложенія промысловыхъ свидѣтельствъ городскими сборами.

Что же касается прочихъ губерній Царства Польскаго, въ которыхъ мѣстные городскіе и земскіе сборы взимаются на совершенно иныхъ основаніяхъ, чѣмъ въ Имперіи, то въ этомъ отношеніи признано необходимымъ временно удержать существующій порядокъ.

Въ городскихъ поселеніяхъ губерній Царства Польскаго, взамѣнъ сбора съ торговыхъ документовъ, взимается, какъ упомянуто, въ пользу городскихъ кассъ особый сборъ съ торговцевъ и промышленниковъ, подъ наименованіемъ «канона съ заработковъ» или просто «канонавого». Сборъ этотъ, по свѣдѣніямъ Министерства Внутреннихъ Дѣлъ, за 1894 годъ достигалъ 375.096 р. на 1.398,469 р. общихъ городскихъ доходовъ, т. е. составлялъ весьма крупную долю ихъ—около 27%. Если принять во вниманіе, что всѣхъ казенныхъ сборовъ съ торговыхъ документовъ по 9 губерніямъ Царства Польскаго за 1895 годъ, поступило 1.350.000 р., а за исключеніемъ 104.600 р., взимаемыхъ на содержаніе гминныхъ судовъ—1.245.400 р., то окажется, что каноновый сборъ съ этой

последней суммы составляет почти 30%. Такимъ образомъ, переложеніе суммы каноноваго сбора на промысловые документы въ настоящее время было бы крайне отяготительно и едва ли возможно, безъ общаго пересмотра порядка всей системы городского обложенія въ городахъ Царства Польскаго (кромя Варшавы). Хотя вопросъ объ упраздненіи каноноваго сбора уже и возбужденъ, но какое разрѣшеніе онъ получитъ, сказать въ настоящее время невозможно; до времени же разрѣшенія этого вопроса представляется наиболѣе цѣлесообразнымъ сохранить упомянутый выше сборъ въ пользу городскихъ кассъ губерній Привислинскаго края на существующихъ основаніяхъ, дабы обезпечить этимъ кассамъ возможность удовлетворять теперешнія городскія нужды и потребности. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 487 и 488*).

5) Прибавочные сборы, установленные съ торговыхъ документовъ въ пособіе государственному казначейству въ мѣстностяхъ, упомянутыхъ въ ст. 447 уст. прям. нал. (св. зак. т. V, изд. 1893 г.) и въ ст. 454<sup>1</sup> того же устава, по прод. 1895 г., сохраняются на существующемъ основаніи въ установленномъ размѣрѣ, при чемъ къ свидѣтельствамъ первой гильдіи приравниваются промысловыя свидѣтельства на торговыя предприятия I разряда, на промышленныя предприятия первыхъ трехъ разрядовъ, а также на пароходныя предприятия, за содержаніе которыхъ уплачено въ годъ основнаго промысловаго налога свыше пятисотъ рублей, а къ свидѣтельствамъ второй гильдіи—промысловыя свидѣтельства на торговыя предприятия II, на промышленныя предприятия IV и V разрядовъ, а также на пароходныя предприятия, за содержаніе которыхъ уплачено въ годъ основнаго промысловаго налога свыше пятидесяти до пятисотъ рублей.

Сверхъ налоговъ, взимаемыхъ съ торговли и промышленности на основаніи ст. 213—446 устава о прямыхъ налогахъ (св. зак., т. V, изд. 1893 г.), по дѣйствующимъ законоположеніямъ установлены еще особые прибавочные сборы въ пособіе государственному казначейству, а равно въ пользу мѣстныхъ земствъ и городовъ.

На основаніи ст. 447 и 448 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., въ пособіе государственному казначейству на удовлетвореніе расходовъ по квартирному довольствію войскъ, установлены временно прибавочные сборы съ торговыхъ и промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ въ нижеслѣдующихъ мѣстностяхъ: 1) До введенія земскихъ учрежденій: а) въ губерніяхъ Архангельской, Астраханской, Курляндской, Оренбургской, Уфимской, а также въ губерніяхъ и областяхъ Сибирскихъ съ цѣны торговыхъ и промысловыхъ свидѣтельствъ на право торговли и промысловъ, съ билетовъ на торговыя и промысловыя заведенія и съ приказчицкихъ



свидѣтельствъ—десять процентовъ; б) въ губерніяхъ Лифляндской и Эстляндской съ цѣны гильдейскихъ свидѣтельствъ первой и второй гильдій—двадцать пять процентовъ и съ цѣны всѣхъ остальныхъ торговыхъ и промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ на торговля и промысловыя заведенія и съ приказничьихъ свидѣтельствъ—десять процентовъ. 2) До введенія городского положенія: въ девяти Западныхъ губерніяхъ и трехъ Прибалтійскихъ съ цѣны торговыхъ и промысловыхъ свидѣтельствъ, исключая свидѣтельствъ второй гильдіи, а также съ цѣны билетовъ на торговля и промышленныя заведенія и съ приказничьихъ свидѣтельствъ—десять процентовъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 470*).

Коренное преобразование этихъ сборовъ, одновременно съ реформой промысловаго налога, не вызывается практическою надобностью. Такъ какъ установленіе означенныхъ сборовъ вызвано исключительными особенностями отдѣльных мѣстностей, то и преобразование этихъ сборовъ не должно быть связываемо съ реформою промысловаго обложенія, а должно быть сообразовано со средствами государственнаго казначейства, мѣстными потребностями, съ организаціей мѣстнаго управленія и т. п.

Въ виду сего всѣ эти сборы, установленныя притомъ временно, должны быть сохранены въ упомянутыхъ мѣстностяхъ, впредь до указаннаго въ законѣ срока, или до преобразования означенныхъ сборовъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 476*).

При окончательномъ обсужденіи положенія признано нужнымъ ввести особую оговорку о свидѣтельствахъ на пароходныя предпріятія въ <sup>III</sup>ст. 5 отдѣла IV, дополнивъ притомъ эту статью ссылкой на ст. 454<sup>1</sup> уст. прям. нал. (св. зак., т. V, по прод. 1895 г.), въ которой упоминается о взимаемыхъ въ Закавказскомъ краѣ въ доходъ государственнаго казначейства сборахъ съ торговыхъ и промысловыхъ свидѣтельствъ, въ возмѣщеніе издержекъ по содержанію мировыхъ судебныхъ установленій и учреждений по крестьянскимъ и поселянскимъ дѣламъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣл., 1898 г., за № 188, стр. 78*).

б) Установленный пп. 1 и 2 ст. 449 уст. прям. нал. (св. зак. т. V, изд. 1893 г.) сборъ съ торговыхъ документовъ въ пособіе государственному казначейству взимается со всѣхъ выдаваемыхъ въ губерніяхъ Царства Польскаго промысловыхъ свидѣтельствъ въ размѣрѣ десяти процентовъ съ ихъ цѣны.

Въ губерніяхъ Царства Польскаго обложеніе торговли и промышленности прибавочными сборами носитъ совершенно своеобразный характеръ. Въ пособіе государственному казначейству для покрытія расходовъ на содержаніе гминныхъ судовъ, на основаніи 449 ст. уст. прям. нал., изд. 1893 г., установлены въ означенныхъ губерніяхъ слѣдующіе сборы: 1) съ торговыхъ свидѣтельствъ первой и второй гильдій—по пятнадцати процентовъ съ цѣны, платимой за тѣ-же свидѣтельства въ казну; 2) со всѣхъ прочихъ, установленныхъ закономъ, торговыхъ и промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ на содержаніе торговыхъ и промышленныхъ заведеній—по десяти процентовъ съ вносимой въ казну цѣны, причемъ не



подлежать сбору билеты на заводы и заведенія, не расположенные въ предѣлахъ сельскихъ гминъ, а равно свидѣтельства на тѣ торговые дѣйствія и промыслы, которые производятся въ городахъ; 3) съ фабричныхъ и заводскихъ помѣщеній, находящихся въ предѣлахъ сельскихъ гминъ, въ размѣрѣ: для помѣщеній каменныхъ  $\frac{1}{2}$  ‰, а для деревянныхъ —  $\frac{1}{3}$  ‰ полной страховой, какъ по взаимному губернскому, такъ и по частному страхованіямъ, стоимости ихъ, исчисленной по правиламъ Высочайше утвержденнаго, 20 Іюля 1870 г., положенія о взаимномъ губернскомъ страхованіи строеній отъ огня въ губерніяхъ Царства Польскаго. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 470 и 471*).

Такъ какъ содержаніе гминныхъ судовъ вполне подходитъ подъ понятіе земскихъ повинностей, сборы на выполненіе которыхъ взимаются повсемѣстно со всѣхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, выбираемыхъ какъ на заведенія, находящіеся въ уѣздахъ, такъ и въ городахъ, и такъ какъ въ этомъ отношеніи губерніи Царства Польскаго не должны составлять исключенія, то рѣшено привлечь къ обложенію въ губерніяхъ Царства Польскаго, въ пособіе государственному казначейству, на содержаніе гминныхъ судовъ промысловыя свидѣтельства на всѣ торговыя и промышленныя предпріятія, находящіеся какъ на уѣздной территоріи, такъ и въ предѣлахъ городовъ, не исключая и г. Варшавы. При этомъ постановлено, что сборъ взимается въ размѣрѣ 10 ‰ съ цѣны сихъ свидѣтельствъ (*Предст. М. Ф., отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 489, 490 и 532*).

#### IV. Въ измѣненіе и дополненіе подлежащихъ узаконеній постановить:

1) Лица, имѣющія право, на основаніи существующихъ узаконеній, вступать въ купеческое сословіе и приписанныя установленнымъ порядкомъ къ купеческимъ обществамъ, пользуются, при условіи взятія упомянутыхъ въ слѣдующей (2) статьѣ сословныхъ купеческихъ свидѣтельствъ, правами: купцовъ первой гильдіи,—въ случаѣ выборки ими промысловыхъ свидѣтельствъ на торговыя предпріятія перваго разряда, или на промышленныя предпріятія одного изъ первыхъ трехъ разрядовъ, или на пароходныя предпріятія, за содержаніе которыхъ уплачено свыше пятисотъ рублей въ годъ основнаго промысловаго налога, и купцовъ второй гильдіи,—въ случаѣ выборки ими промысловыхъ свидѣтельствъ на торговыя предпріятія втораго разряда, или на промышленныя предпріятія четвертаго либо пятаго разрядовъ, или на пароходныя предпріятія, за содержаніе которыхъ уплачено основнаго промысловаго налога свыше пятидесяти до пятисотъ рублей въ годъ.

2) Начальникъ семейства, желающій пользоваться сословными купеческими правами, обязанъ, одновременно съ выборкою промысловаго свидѣтельства (ст. 1), взять на свое имя сословное купеческое свидѣтельство, съ уплатою за оное въ доходъ государственнаго казначейства въ годъ: по первой гильдіи—пятидесяти рублей, а по второй—двадцати рублей, независимо отъ уплаты мѣстныхъ сборовъ, установленныхъ на сословныя купеческія и общественныя надобности.

3) Промысловое свидѣтельство, выданное на имя полнаго товарищества или торговаго дома, даетъ право на полученіе, съ соблюденіемъ указанныхъ въ ст. 1 и 2 условій, только одного сословнаго купеческаго свидѣтельства на имя главы этого дома; всѣ же прочіе компаніоны или участники могутъ пріобрѣсти это право лишь при условіяхъ, означенныхъ въ ст. 1 и 2.

4) При невозобновленіи въ установленный срокъ означенныхъ въ ст. 1—3 свидѣтельствъ, начальникъ купеческаго семейства и всѣ внесенныя въ его сословное купеческое свидѣтельство лица считаются выбывшими изъ купеческаго сословія.

Относительно сословныхъ правъ купечества, первоначально былъ составленъ особый законопроектъ, въ который были введены всѣ дѣйствующія въ этомъ отношеніи статьи устава о прямыхъ налогахъ. Засимъ въ дополнительномъ представленіи (отъ 12 Мая 1898 г., за № 12735) Министръ Финансовъ, исходя изъ того соображенія, что реформа промысловаго обложенія въ существѣ вовсе не затрогиваетъ сословныхъ правъ купечества, полагалъ, взамѣнъ упомянутаго законопроекта, ограничиться оговоркою о сохраненіи на будущее время въ силѣ тѣхъ статей устава о прямыхъ налогахъ, которыя опредѣляютъ названныя права, съ перенесеніемъ сихъ статей кодификаціоннымъ порядкомъ въ подлежащіе отдѣлы свода и съ изданіемъ въ дополненіе оныхъ немногихъ правилъ, потребныхъ для ихъ согласованія съ новымъ положеніемъ о государственномъ промысловомъ налогѣ.

Въ представленномъ по сему вопросу заключеніи поименованы были нѣкоторыя статьи устава о прямыхъ налогахъ, сохраненіе коихъ въ силѣ не вызывалось надобностью, ибо онѣ либо повторены въ другихъ частяхъ свода [ср. ст. 237 (съ двумя примѣчаніями) уст. прям. нал., изд. 1893 г., съ ст. 534 и 790 уст. служб. гражд., св. зак. т. III, изд. 1896 г., и п. 3 ст. 28 уст. воин. пов., т. IV, изд. 1897 г.], либо замѣнялись правилами, проектируемыми Министромъ Финансовъ въ дополненіе къ дѣйствовавшему закону (ср. ст. 292, 293 и 301 уст. прям. нал. съ ст. 2 и 4 отд. II дополнительнаго заключенія Министра Финансовъ), либо вытекали изъ общаго смысла положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ (ст. 294 уст. прям. нал.), либо, наконецъ, имѣли ссылочный характеръ (ст. 238, 306 и



372 уст. прям. нал.). Статьи эти рѣшено исключить изъ перечня сохраняемыхъ въ силѣ статей упомянутого устава, а также признано нужнымъ исключить конецъ ст. 4 отд. II означеннаго заключенія, по смыслу коего лицо, не возобновившее въ срокъ промысловаго и купческаго свидѣтельства, по исключеніи изъ купческаго сословія, причисляется къ мѣстному мѣщанскому обществу. Правило это представляется не вполне точнымъ и вмѣстѣ съ тѣмъ излишнимъ, въ виду общихъ узаконеній о лицахъ, обязанныхъ избрать родъ жизни [прил. къ ст. 482 уст. прям. нал., особ. прил. зак. сост. I общ. пол., ст. 147 (прим. 2), прил. ст. 1, по прод. 1893 г.]. Наконецъ, устраненію подлежитъ и примѣчаніе къ ст. 4 отд. II, касавшееся причисленія къ мѣщанамъ евреевъ, выбывшихъ изъ купцовъ первой гильдіи, ибо правила по сему предмету постановлены въ п. 1 ст. 12 уст. пасп. (св. зак. т. XIV, изд. 1890 г.). (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 73 и 74*).

V. Постановить, что горнопромышленныя предпріятія обязаны вести, по установленной Министеромъ Финансовъ, по соглашенію съ Министеромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, формъ, шнуровыя книги для записи извлекаемыхъ изъ нѣдръ земли минеральныхъ веществъ (рудъ, ископаемаго угля, соли и нефти) и предъявлять эти книги, для провѣрки, чинамъ податнаго надзора.

VI. Установленную ст. 767 уст. горн. (св. зак. т. VII, изд. 1893 г.) и 804 того же устава, по прод. 1895 г., горную подать съ мѣди, ртути и цинка отмѣнить, съ тѣмъ, чтобы взимаемая съ мѣди на заводахъ посессіонныхъ добавочная подать въ размѣрѣ пятидесяти копѣекъ съ пуда (п. 2 ст. 804 уст. горн., по прод. 1895 г.) и двадцати пяти копѣекъ съ пуда (п. 3 той же статьи) была оставлена на существующихъ основаніяхъ.

Горная подать съ мѣди донынѣ взималась въ различномъ размѣрѣ съ владѣльческихъ и посессіонныхъ заводовъ, а именно: 1) съ пуда мѣди, выплавленной на владѣльческихъ заводахъ,—по пятидесяти копѣекъ для мѣсторожденій коренныхъ и по двадцати пяти копѣекъ для мѣсторожденій осадочныхъ на западномъ отклонѣ Урала; 2) съ пуда мѣди, выплавленной на заводахъ посессіонныхъ,—по одному рублю для мѣсторожденій коренныхъ и по семидесяти пяти копѣекъ для осадочныхъ мѣсторожденій, и 3) съ пуда мѣди, выплавленной въ Кавказскомъ краѣ, на владѣльческихъ заводахъ—по пятидесяти копѣекъ, а на заводахъ посессіонныхъ—по семидесяти пяти копѣекъ (п. 1—3 ст. 804 уст. горн., св. зак. т. VII, по прод. 1895 г.). Первоначально предполагалось совершенно отмѣнить названную подать; но по этому поводу Министеромъ Земледѣлія и

Государственныхъ Имуществъ было замѣчено, что добавочная подать съ посессионныхъ заводовъ, въ размѣрѣ по 50 к. съ пуда мѣди на Уралѣ и по 25 к.—на Кавказѣ, подлежитъ сохраненію, ибо она имѣетъ несомнѣнное значеніе вознагражденія казны за предоставленіе ею своихъ земель и лѣсовъ заводчику во владѣніе на посессионномъ правѣ (отз. Министра Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, отъ 4 Марта 1897 г., за № 424, стр. 9). Соотвѣтственно сему и исправлено изложеніе отдѣла V. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 78 и 79*).

VII. Отмѣнить ст. 213—232, 234, 235 (безъ прим. 1), 237—257, 259, 260, прим. 1—4 къ ст. 261, ст. 262—284, 286, 287, 289, 292—294, 301, 306, 309—370, 372, 374—379 и 382—446 уст. прям. нал. (св. зак. т. V, изд. 1893 г.), ст. 223<sup>1</sup>, 223<sup>2</sup> (съ прим.), примѣчанія къ ст. 224, 255 и 256, ст. 258 и 261, примѣчанія къ ст. 273, 322, 382 и 392, ст. 404 (прим. 4 и 5), 407 (прим. 3) и 438 (прим. 3) того же устава по прод. 1895 г., ст. 539 уст. пошл. (св. зак. т. V, изд. 1857 г.), ст. 2149 зак. гражд. (св. зак. т. X, ч. I, изд. 1887 г.) и ст. 162—164 уст. пром. (св. зак. т. XI, ч. II, изд. 1893 г.).

VIII. Вносить въ подлежащія подраздѣленія смѣты Департамента Торговли и Мануфактуръ, съ 1 Января 1899 года: а) *шестьсотъ восемьдесятъ восемь тысячъ четыреста двадцать рублей* на расходы по взиманію государственнаго промысловаго налога, съ тѣмъ, чтобы эта сумма распредѣлялась между различными податными учрежденіями и казначействами сообразно дѣйствительной потребности, по усмотрѣнію Министра Финансовъ, и б) *триста восемьдесятъ тысячъ рублей* на выдачу пособій къ штатному содержанію лицамъ, участвующимъ въ надзорѣ за поступленіемъ государственнаго промысловаго налога и въ завѣдываніи онымъ (въ томъ числѣ 76.000 р. чинамъ Департамента Торговли и Мануфактуръ и 304.000 р. чинамъ казенныхъ палатъ и податнымъ инспекторамъ и ихъ помощникамъ), исключивъ, съ того же срока, изъ названной смѣты, 348.250 р., ассигнуемыхъ нынѣ на дѣлопроизводство по торговой части въ казенныхъ палатахъ и 192.500 р., ассигнуемыхъ на означенные въ п. б расходы.

По отд. VIII отпускаются кредиты на расходы по взиманію государственнаго промысловаго налога и на выдачу пособій къ штатному содержанию лицамъ, участвующимъ въ надзорѣ за поступленіемъ означеннаго налога и въ завѣдываніи онымъ, причемъ согласно первоначальной редакціи сего отдѣла на усиленіе канцелярскихъ средствъ губернскихъ и уѣздныхъ казначействъ испрашивалось 80.000 р. въ годъ.

При окончательномъ обсужденіи настоящаго узаконенія, цифра эта признана слишкомъ скромною въ виду предстоящаго съ введеніемъ новаго закона значительнаго усиленія труда казначействъ. На этомъ основаніи она удвоена, т. е. назначена въ размѣрѣ 160.000 р., по расчету около 200 р. на каждое казначейство. На эту сумму увеличенъ общій итогъ кредитовъ, ассигнуемыхъ на указанные потребности, предполагавшееся же дробное подраздѣленіе этихъ кредитовъ признано было нежелательнымъ, ибо назначеніе, въ предѣлахъ ассигнуемыхъ средствъ, той или другой суммы на расходы различныхъ податныхъ учреждений можетъ съ большимъ удобствомъ послѣдовать въ смѣтномъ порядкѣ, сообразно съ дѣйствительною потребностью различныхъ учреждений, по ближайшему усмотрѣнію Министра Финансовъ (прим. къ ст. 1001 общ. губ. учр., св. зак., т. II, изд. 1892 года). (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г.; за № 188, стр. 79*).

IX. Предоставить Министру Финансовъ установить подробныя правила распредѣленія означенныхъ въ п. 6 предъидущаго (VIII) отдѣла пособій, съ тѣмъ, чтобы съ сихъ пособій удерживалось 2% на пенсіи.

X. Настоящее узаконеніе ввести въ дѣйствіе съ 1 Января 1899 года, съ тѣмъ, чтобы выдача промысловыхъ и сословныхъ купеческихъ свидѣтельствъ, а равно взиманіе мѣстныхъ сборовъ съ промысловыхъ свидѣтельствъ, производилось уже въ текущемъ 1898 году на основаніи положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ (отд. I), а также отд. III и IV.

---



На подлинномъ Собственною Его Императорскаго Величества рукою написано:

*«Быть по сему».*

Въ Царскомъ Селѣ,  
8 Іюня 1898 года.

## ПОЛОЖЕНІЕ

### О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПРОМЫСЛОВОМЪ НАЛОГѢ.

#### ГЛАВА ПЕРВАЯ.

#### Общія постановленія.

1. Государственному промысловому налогу подлежатъ: 1) торговыя предпріятія, въ томъ числѣ кредитныя и страховыя предпріятія, торговое посредничество, всякаго рода подряды и поставки; 2) промышленныя предпріятія: фабрично-заводскія (въ томъ числѣ горнозаводскія), ремесленныя, горныя и перевозочныя, и 3) личныя промысловыя занятія.

1. Дѣйствовавшее до сего времени положеніе о сборѣ за право торговли и другихъ промысловъ, вслѣдствіе историческаго происхожденія его отъ купеческой подати, не выполнѣ еще отказалось и теперь отъ личнаго, даже словнаго начала. Поэтому, означенный сборъ до сихъ поръ былъ тѣсно связанъ съ гильдейскими правами купечества. Не объемъ или доходность торговыхъ или промышленныхъ предпріятій положены были въ основаніе означеннаго сбора, а плата за *право* торговли и промысловъ. Вслѣдствіе сего, каждое лицо, занимающееся торгово-промышленною дѣятельностью, въ качествѣ ли самостоятельнаго хозяина, или участника въ торговомъ товариществѣ, или же просто совладѣльца, обязано было нести сборъ за право занятія торговлею или промысломъ. При производствѣ торгова полными товариществами или торговыми домами, состоящими изъ нѣсколькихъ компаніоновъ подъ одною общею фирмою, согласно 289 ст. уст. прам. нал., изд. 1893 г., промысловое обложеніе установлено уже совершенно *личное*, на основаніи слѣдующихъ правилъ: 1) каждый изъ компаніоновъ долженъ брать купеческое свидѣтельство на свое имя; 2) въ торговыхъ домахъ, занимающихся оптовою торговлею, главою торговаго дома должно выбираться свидѣтельство 1-й гильдіи, прочимъ же участникамъ предоставляется брать свидѣтельства 2-й гильдіи; 3) билеты на торговыя заведенія выдаются на имя торговаго дома; 4) производство торговыми домами дѣлъ

въ мѣста ихъ приписки разрѣшается по взятому для каждой мѣстности на имя торговаго дома свидѣтельству, съ установленнымъ при немъ числомъ билетовъ, и 5) отъ обязанности брать купеческое свидѣтельство освобождаются только лица, имѣющія право состоять въ одномъ купеческомъ свидѣтельствѣ съ начальникомъ семейства, на имя котораго оно выдано, а также лица, участвующія въ торговыхъ дѣйствіяхъ однимъ только опредѣленнымъ вкладомъ и не входящія въ распоряженіе оными. Такимъ образомъ, изъ статьи этой вполне ясно, что промысловое обложеніе у насъ было не столько имущественное, сколько личное. Поэтому, быть можетъ, равномерность его и отходила на второй планъ.

Такъ какъ новый промысловый налогъ, какъ налогъ имущественный, рѣшено было основать на размѣрахъ и доходности предпріятій, то, прежде всего, явилась надобность перенести обложеніе съ лицъ и товариществъ на предпріятія, кому бы таковыя ни принадлежали—отдѣльнымъ частнымъ лицамъ, нѣсколькимъ совладѣльцамъ или же всякаго рода торговымъ товариществамъ: чью бы собственность ни составляло предпріятіе, оно одно должно считаться податною единицею и нести соотвѣтственный налогъ, на общемъ основаніи, соразмѣрно со своими размѣрами и доходностью.

Вслѣдствіе этого всѣ вообще предпріятія, кому бы они ни принадлежали,—акціонернымъ обществамъ, паевымъ товариществамъ, а равно товариществамъ полнымъ или торговымъ домамъ, или же частнымъ лицамъ и учрежденіямъ,—постановлено облагать основнымъ промысловымъ налогомъ на однихъ и тѣхъ же основаніяхъ—сообразно съ размѣрами предпріятій. (*Предст. М. Ф., отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 150 и 151*).

II. До настоящаго времени къ сбору за право торговли и промысловъ привлекались торговая и промышленная *дѣйствія*, причемъ въ законѣ подробно перечислены были какъ тѣ изъ нихъ, кои подлежали обложенію, такъ равно и тѣ, кои были освобождены отъ онаго. Какихъ либо общихъ основаній ни въ томъ, ни въ другомъ случаѣ закономъ не было установлено: дѣйствовавшее законодательство предпочитало подробное перечисленіе, по родамъ и видамъ, какъ торгово-промышленныхъ дѣйствій, привлекаемыхъ къ налогу, такъ и освобождаемыхъ отъ онаго. Вслѣдствіе этого, если обнаруживался какой либо видъ промысла, пропущенный въ такомъ двойномъ перечисленіи, или возникалъ новый промыселъ, то сейчасъ же подымался законодательный вопросъ: подлежитъ или не подлежитъ обложенію означенный промыселъ, и если подлежитъ, то подъ какой разрядъ онъ долженъ быть подведенъ, и какого рода торговые документы необходимы на этотъ промыселъ?

Между тѣмъ, самыя правила о выборкѣ торговыхъ документовъ не отличались послѣдовательностью. Такъ, для всѣхъ гильдейскихъ предпріятій требовалось два документа: свидѣтельство—на право торговли и промысловъ, и билетъ—на содержаніе каждаго заведенія или двухъ складочныхъ помѣщеній. Но изъ этого общаго правила допущены были и нѣкоторые исключенія. Такъ, напр., для аптекъ, типографій и фотографій свидѣтельствъ вовсе не требовалось, а нужны были лишь одни гильдейскіе билеты;

напротивъ, отъ выборки билетовъ освобождены были всѣ питейно-акцизные и табачныя предпріятія, для которыхъ акцизные патенты замѣняли промысловые билеты, а равно подряды и поставки—уже повидному, безъ всякаго основанія.

Подъ вліяніемъ, съ одной стороны, такого детальнаго перечисленія торговыхъ и промышленныхъ дѣйствій, подлежащихъ промысловому налогу и освобождаемыхъ отъ онаго, а съ другой—разнаго рода частныхъ изъятій однихъ промысловъ отъ билетнаго сбора, а другихъ—отъ выборки свидѣтельствъ, на практикѣ установилось самое разнообразное примѣненіе промысловаго обложенія: въ одномъ случаѣ объемъ и размѣръ его были слишкомъ сужены, въ другомъ—не менѣе того расширены. При этомъ неоднократно давались разнаго рода административныя толкованія закона, послѣдствіемъ которыхъ было то, что цѣлыя группы довольно обширныхъ промысловъ, преслѣдующихъ коммерческія цѣли, какъ напр., частновладѣльческіе винокуренные заводы, лѣсопромышленность, скотопромышленность и т. п., получили полное освобожденіе отъ промысловаго налога.

Для устраненія всѣхъ этихъ недостатковъ, имѣвшихъ мѣсто не по намѣреніямъ законодателя, а скорѣе по недомолвкамъ закона, или по неточности его кодификаціи, коммисія пришла къ заключенію о необходимости, прежде всего, объемъ промысловаго налога опредѣлить въ положеніи о немъ, насколько возможно, точно и ясно.

Въ виду того, что промысловый налогъ, какъ налогъ имущественный, имѣетъ задачею облагать не лицъ, или же ихъ дѣйствія, а торговые и промышленныя предпріятія, рѣшено было твердо установить правило, по которому податною единицею для означеннаго налога признавалось бы каждое отдѣльное предпріятіе или особый промыселъ.

Но такъ какъ перечисленіе въ законѣ всѣхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, по видамъ ихъ, рѣшительно немыслимо и повело бы къ той же запутанности, какая замѣчалась прежде, то сочтено было гораздо болѣе цѣлесообразнымъ въ первой общей статьѣ положенія опредѣлить, какія торговые и промышленныя предпріятія подлежатъ промысловому налогу, по ихъ *родовымъ признакамъ*, а затѣмъ, въ особой статьѣ, подробно поименовать, по *видовымъ подраздѣленіямъ*, тѣ предпріятія, кои освобождаются отъ означеннаго налога.

Съ перенесеніемъ промысловаго обложенія съ лицъ на предпріятія, неизбежно явилась надобность, для обложенія предпріятій основнымъ налогомъ по патентной системѣ, раздѣлить ихъ: во 1-хъ, на группы—по ихъ родовымъ признакамъ, и во 2-хъ, на разряды—по соображенію съ размѣрами и среднею силою предпріятій.

Согласно съ этимъ, всѣ торговые и другіе промыслы, подлежащіе промысловому налогу, подраздѣлены на три большія группы: 1) торговые предпріятія; 2) промышленныя предпріятія, и 3) личныя промысловыя занятія.

Такое опредѣленіе въ основной статьѣ закона, по родовымъ признакамъ, тѣхъ промысловъ, кои подлежатъ промысловому налогу, съ послѣдующимъ, затѣмъ, перечисленіемъ тѣхъ изъ нихъ, по видовымъ

подраздѣленіямъ, кои освобождены отъ налога,—кромѣ болѣе опредѣлительности и ясности, привело къ заключенію о необходимости включить въ число облагаемыхъ промысловъ также и нѣкоторые изъ тѣхъ, кои, по неясности дѣйствовавшаго закона, или по административнымъ толкованіямъ его, до сихъ поръ не привлекались къ обложенію.

Къ числу такихъ промысловъ относятся:

1) По категоріи торговыхъ предпріятій: лѣсопромышленность, скотопромышленность, хлѣботорговля и вообще торговля сельскохозяйственными произведеніями, производимая скупщиками и другими лицами, обратившими упомянутые выше промыслы, съ коммерческою цѣлью, въ свою постоянную профессію. До сихъ поръ промыслы эти, если производились безъ содержанія особыхъ дворовъ, складовъ, загоновъ, амбаровъ, лавокъ и тому подобныхъ закрытыхъ или открытыхъ помѣщеній, не привлекались къ промысловому обложенію. Между тѣмъ, для нѣкоторыхъ изъ названныхъ промысловъ, по самому свойству ихъ, не настояло и надобности въ содержаніи постоянныхъ торговыхъ или промышленныхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній. Такъ, напр., лѣсопромышленники производили промыселъ въ лѣсахъ, на мѣстѣ срубки лѣса; скотопромышленники—на лугахъ и выгонахъ скота; скупщики хлѣба въ зернѣ и прочихъ сельскохозяйственныхъ произведеній могли вовсе не держать ни амбаровъ, ни складовъ, а отправлять за границу скупаемые продукты по желѣзнымъ дорогамъ прямо съ мѣста закупки. Поэтому, всѣ означенные торговые промыслы, часто очень крупные и прибыльные, совершенно ускользали отъ обложенія. Нынѣ всѣ они, подходя подъ родовый признакъ торговыхъ предпріятій, будутъ привлечены къ промысловому налогу.

2) Налогу этому будетъ подлежать также и значительно выросшая у насъ за послѣднія двадцать лѣтъ промышленность горная (добыча разнаго рода рудъ, соли, нефти, ископаемаго угля) и горнозаводская (чугуноплавильные, желѣзодѣлательные и вообще металлургическіе и metallические заводы). Вся эта обширная промышленность, за исключеніемъ однихъ только принадлежащихъ къ ней акціонерныхъ предпріятій, не несла до сихъ поръ никакого промысловаго обложенія, и не столько по закону, сколько по отсутствію въ немъ ясныхъ указаній.

Согласно ст. 224 т. V, уст. прям. нал., изд. 1893 г., всѣ предпріятія, обложенныя акцизомъ или иною пошлиною въ пользу государственной казны, какъ то: золотые пріиски, заводы и фабрики горные, не подлежали платежу *билетнаго сбора*; относительно же взятія ихъ владельцами свидѣтельствъ, подчинялись дѣйствию существовавшихъ для нихъ особыхъ узаконеній. По горному уставу (т. VII, ст. 2, изд. 1893 г.) къ горнымъ заводамъ принадлежатъ: 1) занимающіеся обработываніемъ рудъ, 2) солеваренные, 3) желѣзодѣлательные и сталелитейные и 4) находящіеся при горныхъ заводахъ, помѣнованныхъ въ пунктахъ 1 и 3, или въ округахъ этихъ заводовъ, фабрики и заводы, служащіе для обработки металловъ въ издѣлія. Относительно освобожденія отъ выборки купеческихъ или промысловыхъ свидѣтельствъ на указанные выше горные промыслы въ горномъ уставѣ никакихъ указаній не содержится. Между тѣмъ, всѣ предпріятія горной и горнозаводской промышленности, состав-



вляющія частновладѣльческую собственность, до сихъ поръ освобождались отъ промысловаго обложенія, — тогда какъ тѣ же предпріятія, принадлежащія акціонернымъ обществамъ и компаніямъ, подлежали ему. Такое различное отношеніе дѣйствующей практики къ предпріятіямъ одной и той же отрасли промышленности, значительно за послѣднее время выросшей и вовсе не нуждающейся въ сравнительно ничтожной для нея льготѣ по промысловому обложенію, — привело комиссію къ заключенію о необходимости включить въ основную статью закона, между прочими предпріятіями, подлежащими платежу промысловаго налога, также и предпріятія горныя и горнозаводскія.

Противъ сего, однако же, представителями горной и горнозаводской промышленности были высказаны возраженія, какъ противъ самаго принципа привлеченія означенной промышленности къ промысловому налогу, такъ и противъ своевременности и необременительности его. При этомъ указывалось на то, что горная и горнозаводская промышленность и теперь уже несетъ весьма значительное государственное обложеніе (горную подать) и мѣстное земское, въ видѣ довольно отяготительныхъ земскихъ сборовъ. Министерство Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, съ своей стороны, находило, что, съ привлеченіемъ горныхъ и горнозаводскихъ предпріятій, подлежащихъ нынѣ платежу горной подати, еще и къ промысловому налогу, они несли бы двойное обложеніе; поэтому названное вѣдомство предложило, въ случаѣ привлеченія означенныхъ предпріятій къ промысловому налогу, противъ чего оно принципиальныхъ возраженій не имѣло, — взимаемую нынѣ съ сихъ предпріятій горную подать упразднить.

Вслѣдствіе такихъ возраженій, Министерство Финансовъ сочло нужнымъ остановиться нѣсколько подробнѣе на вопросѣ о необходимости привлеченія горной и горнозаводской промышленности къ промысловому налогу.

Горная подать основаніемъ своимъ имѣла вознагражденіе государства за уступку имъ въ частное пользованіе своихъ правъ на нѣдра земли и на сокрытыя въ нихъ богатства. Установленная въ давнія времена, горная подать пережила отмѣну свободы горныхъ промысловъ и переходъ къ признанію владѣльца поверхности земли распорядителемъ нѣдръ ея. Сущность подати отъ этого, однако же, не измѣнилась, — она сохранила прежній регальный характеръ. Какъ правительственная регалія, горная подать и по настоящее время значится въ государственныхъ росписяхъ доходовъ и расходовъ, наряду съ такими регаліями, какъ доходы монетный, почтовый и телеграфный. Съ внѣшней стороны горная подать также сохранила свою первоначальную форму: обложенію подлежатъ не предпріятіе или лицо, его ведущее, а получающійся продуктъ — или натурой, въ видѣ удержанія извѣстной части добытаго металла, обязательно предоставляемаго въ распоряженіе Правительства (съ золота и платины 3—10%, съ серебра 3% <sup>1)</sup>), или деньгами — съ пуда выплавленного ме-

<sup>1)</sup> Для добычи на посессіонныхъ земляхъ горная подать на 50% больше, т. е. 4½—15% для золота и платины и 4½% для серебра.

талла съ чугуна  $1\frac{1}{2}$  к. <sup>1)</sup>), съ мѣди 25—50 к. <sup>2)</sup>), съ цинка 8 к., съ ртути 50 к.).

Не только перечисленные выше отрасли горной промышленности, — которые, по ясному смыслу дѣйствовавшаго закона (ст. 224 уст. прим. нал., изд. 1893 г.), должны были бы быть освобождены отъ платежа одного лишь билетнаго сбора и подлежали бы выборкѣ свидѣтельствъ, — не несли никакого промысловаго обложенія, но и *добыча всѣхъ прочихъ металловъ и минераловъ, не обложенныхъ горной податью*, какъ-то: всѣхъ рудъ, солей, ископаемаго угля и нефти, наконецъ, *всѣ металлоплавильные и металлообрабатывающіе заводы*, отнесенные къ горнымъ, — всѣ они, по установившейся практикѣ, до сихъ поръ были свободны и отъ горной подати, и отъ промысловаго обложенія.

Особая заботливость нашего Правительства о развитіи горныхъ промысловъ и въ частности важнѣйшей отрасли ихъ — желѣзодѣлательной промышленности, — заботливость, не останавливавшаяся даже передъ большими жертвами, не осталась безъ существенныхъ результатовъ. Горная промышленность въ настоящее время достаточно уже окрѣпла, чтобы быть поставленною въ податныя условія, одинаковыя со всѣми прочими видами промышленной дѣятельности. Все болѣе и болѣе усиливающийся притокъ крупныхъ капиталовъ въ непрерывно возникающія новыя предпріятія для разработки минеральнаго топлива, рудъ и обработки металловъ, и вообще быстрый ростъ горной промышленности, за послѣднее время, уже не позволяютъ видѣть въ ней юную отрасль, нуждающуюся даже въ такой, въ сущности, слабой поддержкѣ, какъ освобожденіе отъ промысловаго обложенія. Дальнѣйшее сохраненіе существовавшаго порядка было бы ничѣмъ не вызываемою привилегіей, по сравненію со всѣми прочими родами промышленной дѣятельности, вынужденными нести на себѣ податное бремя для удовлетворенія нуждъ государства, услугами котораго въ меньшей мѣрѣ пользуется и горная промышленность.

Въ виду изложенныхъ соображеній, было признано вполне своевременнымъ привлеченіе къ промысловому налогу горной и горнозаводской промышленности. Если всѣ, даже самыя мелкія ремесленные заведенія, съ двумя и тремя рабочими, пользуясь покровительствомъ государства, обязаны нести и несутъ въ пользу казны промысловое обложеніе, то странно, почти невѣроятно, чтобы богатѣйшая и одна изъ обширнѣйшихъ у насъ горная и горнозаводская промышленность, въ которой — по техническому выраженію — «задолжено» свыше 400 тыс. рабочихъ изъ полутора милліоновъ всѣхъ рабочихъ, составляющихъ живую силу русской промышленности, — пользовалась льготою отъ промысловаго налога, не только въ ущербъ государственной казнѣ, но и въ подрывъ другимъ отраслямъ промышленности.

<sup>1)</sup> Заводы посессионные платятъ по  $2\frac{3}{4}$  к. съ пуда.

<sup>2)</sup> Заводы посессионные платятъ на 25—50 к. съ пуда больше.

Но, признавая необходимымъ привлечь всю вообще, какъ акціонерную, такъ и частновладѣльческую, горную и горнозаводскую промышленность къ промысловому налогу на одинаковыхъ основаніяхъ со всѣми прочими видами промышленныхъ предпріятій, Министръ Финансовъ не могъ, въ то же время, не согласиться съ заключеніемъ Министра Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, что для тѣхъ изъ горныхъ промысловъ, кои нынѣ уплачиваютъ горную подать, это составитъ какъ бы двойное обложеніе. Въ такомъ положеніи оказалась бы выплавка четырехъ предметовъ: мѣди, цинка, ртути и чугуна. Поэтому, придерживаясь возможно большей уравнительности обложенія, было бы вполне послѣдовательно горную подать съ означенныхъ предметовъ вовсе упразднить.

Однако же, условія отечественной промышленности не позволяютъ относиться къ этому вопросу исключительно съ принципиальной точки зрѣнія, не принимая въ расчетъ и другихъ условий. Важнѣйшая изъ перечисленныхъ отраслей горной промышленности, выплавка чугуна—основаніе всей желѣзодѣлательной промышленности,—находится въ настоящее время въ исключительныхъ условіяхъ. Огражденная высокими таможенными пошлинами, наша желѣзодѣлательная промышленность даетъ едва ли не наибольшую предпринимательскую прибыль, далеко превосходящую обыкновенную промышленную доходность. При обычной высокой цѣнѣ на чугунъ, достигающей 80 к. за пудъ, горная подать въ размѣрѣ 1½ к. съ пуда не играетъ въ продажной цѣнѣ почти никакой роли.

Принимая, кромѣ того, во вниманіе значительность суммы горной подати, поступающей съ чугуна (свыше 1 милл. руб. въ годъ),—суммы, подлежащей въ государственномъ бюджетѣ возмѣщенію тѣмъ или инымъ путемъ, трудно было согласиться на немедленное упраздненіе горной подати съ чугуна, пока не будетъ достигнута цѣль покровительственной таможенной политики и внутренняя конкуренція не понизитъ въ значительной степени цѣнъ на чугунъ и желѣзо (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 131—139*).

Хотя чугуно-плавильная промышленность замѣчательно расширилась въ послѣднее время, но производство чугуна всетаки не въ состояніи удовлетворять усилившемуся еще въ болѣе крупныхъ размѣрахъ спросу на этотъ металлъ. Отсюда происходитъ дороговизна чугуна, не оправдываемая расходами по его производству, и привилегированное, почти монопольное положеніе чугуно-плавильныхъ заводовъ. При такихъ условіяхъ отмена пошлины на чугунъ не облегчила бы потребителей этого металла, ибо сбавкою всецѣло воспользовались бы чугунные заводчики, чтобы еще увеличить свои и безъ того непомерные барыши. Между тѣмъ казна потеряла бы до 1,2 милл. руб. дохода, которые пришлось бы возмѣстить съ другихъ плательщиковъ, заслуживающихъ несомнѣнно большей снисходительности, чѣмъ владѣльцы чугунныхъ заводовъ. Указанное ненормальное положеніе не можетъ однако продолжаться долгое время. Уже въ настоящее время на созданіе новыхъ чугуно-плавильныхъ заводовъ затрачиваются такіе громадные капиталы, что скоро должна наступить пора, когда производство чугуна сравняется съ спросомъ на этотъ металлъ, а засимъ, быть можетъ, и превыситъ количество, потребляемое нашимъ внутреннимъ рынкомъ. Тогда

должно неизбежно начаться постепенное понижение цѣны на чугуны и съ водвореніемъ дѣятельной внутренней конкуренціи исчезнетъ твердое основаніе къ сохраненію горной подати на чугуны, которая и будетъ въ свое время подлежать отмѣнѣ или постепенному уменьшенію. На этомъ основаніи не встрѣчено препятствій къ временному сохраненію подати на чугуны, но сочтено полезнымъ поручить Министру Финансовъ войти, по соглашенію съ Министромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, въ соображеніе вопроса о пониженіи или отмѣнѣ означенной подати въ случаѣ измѣненія настоящихъ условій производства чугуна, и предположенія свои по сему предмету представить на уваженіе Государственнаго Совѣта, не позднѣе трехъ лѣтъ послѣ введенія въ дѣйствіе издаваемого нынѣ узаконенія. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 18 и 19*).

Въ иномъ положеніи находится вопросъ объ обложеніи горною податю остальныхъ металловъ—мѣди, цинка и ртути. Мѣдная и цинковая промышленность въ Россіи находится въ упадкѣ и нуждается во всеобщей поддержкѣ и покровительствѣ; ртутное дѣло недавно лишь возникло и не вполне еще окрѣпло и развилось. Сохраненіе для названныхъ трехъ металловъ горной подати, при одновременномъ обложеніи ихъ промысловымъ налогомъ, могло бы неблагоприятно отразиться на дальнѣйшемъ развитіи этихъ отраслей горной промышленности. Во вниманіе къ сему и рѣшено отмѣнить горную подать съ мѣди, цинка и ртути, при подчиненіи мѣдной, цинковой и ртутной промышленности общему промысловому налогу.

Что же касается втораго довода представителей горной и горнозаводской промышленности противъ промысловаго обложенія,—что она въ настоящее время несетъ будто бы отяготительные мѣстные земскіе сборы по недвижимымъ имуществамъ (съ земель, фабрикъ и заводовъ), то въ этомъ отношеніи названная промышленность находится въ томъ же положеніи, какъ и всѣ прочія отрасли торговопромышленной дѣятельности. Пользуясь услугами земскихъ учреждений, требуя иногда значительныхъ средствъ на поддержаніе мѣстныхъ путей сообщенія и т. п., горнозаводская промышленность естественно, наравнѣ съ другими отраслями фабрично-заводской и ремесленной дѣятельности, должна нести, въ законныхъ размѣрахъ, и земское обложеніе. Нельзя, впрочемъ, не замѣтить, что и передъ земскимъ обложеніемъ частновладѣльческая горная и горнозаводская промышленность находилась до сихъ поръ въ льготномъ положеніи, сравнительно съ прочими видами фабрично-заводской дѣятельности: не уплачивая сбора за право торговли и промысловъ, не выбирая ни свидѣтельствъ, ни билетовъ, съ цѣны коихъ по закону установлено добавочное въ процентахъ (15% и 10%) земское и городское обложеніе, горная и горнозаводская промышленность тѣмъ самымъ ускользала и отъ этого добавочнаго обложенія.

По изложеннымъ соображеніямъ, привлеченіе къ промысловому налогу горной и горнозаводской промышленности, принадлежащей частнымъ лицамъ и товариществамъ полнымъ и на вѣрѣ, есть дѣло простой справедливости не только по отношенію къ другимъ родамъ русской промышленности, но и по отношенію къ одной части самихъ же горнозаводскихъ



предпріятій,—предпріятіямъ, составляющимъ акціонерную собственность. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 139—140*).

III. По дѣйствовавшему закону, полнымъ освобожденіемъ отъ промысловаго обложенія пользовались всѣ механическіе заводы, занятые приготовленіемъ машинъ и аппаратовъ для фабрикъ, а также земледѣльческихъ орудій, химическихъ составовъ и красильныхъ веществъ (п. 7 ст. 216 уст. прям. нал., изд. 1893 г.).

Ни одна изъ перечисленныхъ отраслей фабрично-заводской промышленности въ настоящее время не можетъ считаться настолько новою и не окрѣпшею, чтобы не была въ состояніи выносить столь неотяготительное обложеніе, какъ промысловый налогъ. Для сохраненія этой льготы основаній тѣмъ менѣе, что ею пользуются одни только единоличныя предпріятія, ибо этого же рода акціонерныя уплачиваютъ промысловый налогъ на общемъ основаніи.

Точно также отъ выборки гильдейскихъ свидѣтельствъ освобождены были, по точному и буквальному смыслу закона (ст. 846 т. V, уст. акц. сбор., изд. 1893 г.), владѣльцы свеклосахарныхъ заводовъ, если они ограничивались продажею продуктовъ своихъ непосредственно съ самихъ заводовъ и не имѣли для сего въ другихъ мѣстахъ отдѣльныхъ складовъ и магазиновъ. Льгота эта была установлена, очевидно, въ видахъ покровительства свеклосахарной промышленности. Но въ настоящее время промышленность эта значительно выросла и окрѣпла, такъ что нынѣ льгота для нея отъ промысловаго налога не имѣла-бы существеннаго значенія, а только нарушала бы общій принципъ справедливости обложенія. Не уплачивая гильдейскихъ сборовъ за свидѣтельства, свеклосахарные заводы не привлекались къ платежу и дополнительнаго раскладочнаго сбора, который, такимъ образомъ, долженъ былъ упадать на меньшее число торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, угнетая иногда мелкія изъ нихъ за счетъ крупныхъ, къ числу которыхъ должно быть отнесено большинство свеклосахарныхъ заводовъ.

Нельзя при этомъ не замѣтить, что свеклосахарныя предпріятія, составляющія акціонерную собственность, подобно таковымъ же горнозаводскимъ, привлекались къ обложенію какъ гильдейскими сборами, такъ и дополнительнымъ къ нимъ процентнымъ сборомъ,—что вводило уже очевидную несправедливость въ обложеніе даже предпріятій одной и той же отрасли промышленности.

Въ виду этого признано необходимымъ подчинить промысловому налогу всѣ вообще предпріятія свеклосахарной промышленности, кому бы таковыя ни принадлежали—акціонернымъ и паевымъ обществамъ, товариществамъ полнымъ и на вѣрѣ или частнымъ лицамъ (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 142—143*).

IV. Къ промысловому обложенію до сихъ поръ привлекался единственный видъ профессиональныхъ занятій—*приказный промыселъ*, раздѣленный на два класса, подъ которые подведены были самыя разнообразныя коммерческія и даже просто личныя служебныя занятія, начиная отъ управляющихъ и главныхъ приказчиковъ, самостоятельно завѣдующихъ торговыми и промышленными заведеніями и дѣлами, и оканчивая про-

стыми помощниками приказчиков—сидѣльцами въ лавкахъ и магазинахъ, иногда исполняющими роль разнощиковъ или укупорщиковъ товаровъ, а иногда и просто приучающихся въ лавкахъ къ торговому дѣлу мальчиковъ старше 17 лѣтъ.

Не смотря, впрочемъ, на весьма длинный перечень занятій и профессій, подведенныхъ подъ приказничій промыселъ, отъ промысловаго обложенія до сихъ поръ освобождалась цѣлая группа лицъ, занимавшихся несомнѣнно коммерческимъ промысломъ. Къ такимъ лицамъ должны быть, прежде всего, отнесены лица, входящія, по избранію, въ составъ правлений, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, какъ-то: председатели, директора, управляющіе, члены и т. п. въ предпріятіяхъ акціонерныхъ и паевыхъ, а равно управляющіе означенными предпріятіями, ихъ товарищи и уполномоченные. Вся эта группа лицъ, дѣятельность которыхъ носитъ коммерческій характеръ, не смотря на получаемое ими нерѣдко весьма высокое жалованье и иное вознагражденіе, до сихъ поръ освобождалась отъ промысловаго обложенія (примѣч. 1 къ ст. 289 уст. прим. нал.; изд. 1893 г.).

Въ настоящее время признано справедливымъ привлечь къ промысловому налогу и эту значительную группу лицъ (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 144*).

**2. Государственный промысловый налогъ состоитъ изъ основнаго и дополнительнаго.**

**3. Основной промысловый налогъ уплачивается посредствомъ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ всѣми означенными въ ст. 1 предпріятіями, за исключеніемъ указанныхъ въ ст. 6. Для опредѣленія размѣра налога мѣстности Имперіи раздѣляются на классы, сообразно степени развитія въ нихъ торговли и промышленности, а торговые и промышленные предпріятія и личные промысловыя занятія распределяются на разряды. Раздѣленіе мѣстностей Имперіи на классы, разряды предпріятій и занятій, а также размѣръ окладовъ основнаго промысловаго налога устанавливаются росписаніями и вѣдомостями, при семъ приложенными. Росписанія и вѣдомости сіи подлежатъ пересмотру законодательнымъ порядкомъ, чрезъ каждыя пять лѣтъ.**

Для взиманія основнаго промысловаго налога рѣшено сохранить патентную систему. Поэтому, всѣ предпріятія, по родамъ и видамъ оныхъ, раздѣлены на небольшое число разрядовъ на основаніи вышнихъ признаковъ, указывающихъ на размѣръ и силу предпріятій, а затѣмъ— для каждаго разряда установлены оклады налога (цѣна промысловыхъ свидѣтельствъ). Оклады сіи установлены съ такимъ расчетомъ, чтобы:

во 1-хъ, государственное казначейство ни въ какомъ случаѣ не получило меньше противъ того, что оно въ общемъ получало прежде отъ сбора за право торговли и промысловъ, а во 2-хъ, самые оклады налога, насколько возможно, были понижены противъ прежнихъ, и притомъ устанавлены по соображенію съ нормальною доходностью среднихъ предпріятій въ разныхъ мѣстностяхъ, въ зависимости отъ современнаго ихъ экономическаго состоянія вообще и торгово-промышленнаго значенія—въ частности. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 171*).

См. также объясненія къ ст. 41.

### І. Дѣленіе мѣстностей на классы.

Раздѣленіе Имперіи на классы мѣстностей, при настоящей реформѣ, получаетъ весьма серьезное значеніе: отъ болѣе или менѣе правильнаго раздѣленія мѣстностей на классы зависить достиженіе самой равномерности основнаго промысловаго налога.

Согласно дѣйствовавшему положенію о сборѣ за право торговли и промысловъ, Россійская Имперія по платежу сбора сего раздѣлялась на пять классовъ по особой росписи, въ которой предоставлено было дѣлать общія или частныя дополненія и измѣненія по соглашенію Министровъ Финансовъ и Внутреннихъ Дѣлъ (ст. 242, съ примѣч. 1, и роспись В, уст. прям. нал., изд. 1893 г.).

Это раздѣленіе послѣдовало еще при изданіи положенія о сборѣ за право торговли и промысловъ, въ 1863<sup>3</sup>/<sub>8</sub> гг., причемъ произведено было не по какому либо одному признаку, какъ, напримѣръ, во Франціи по числу жителей, а по совокупности всѣхъ важнѣйшихъ факторовъ, обусловливающихъ степень развитія торговли и промышленности въ каждой мѣстности. Сообразно съ дѣленіемъ на пять классовъ, каждому изъ нихъ присвоенъ былъ особый окладъ какъ за гильдейскія и промысловыя свидѣтельства, такъ и за билеты, за исключеніемъ лишь свидѣтельствъ 1-й гильдіи и приказчицкихъ 1-го и 2-го разрядовъ, а также свидѣтельствъ на разносный и развозный торгъ: цѣна упомянутыхъ свидѣтельствъ поставлена была въ зависимости отъ класса мѣстностей, въ виду права производить по названнымъ свидѣтельствамъ соотвѣтственные имъ промыслы повсемѣстно въ Имперіи.

При дѣленіи мѣстностей на классы въ 1863 г. придерживались правила—насколько возможно, не отдѣлять городовъ отъ ихъ уѣздовъ, допуская это выдѣленіе только въ особыхъ случаяхъ, когда городъ рѣзко отличался въ торговомъ или промышленномъ отношеніи отъ своего уѣзда. Вслѣдствіе этого, къ первому классу мѣстностей отнесено было всего 4 города: С.-Петербургъ, Москва, Рига и Одесса; ко второму классу—25 городовъ; къ третьему—87 городовъ и 50 уѣздовъ; къ четвертому—32 города и 133 уѣзда, а къ пятому классу—всѣ остальные мѣстности Имперіи.

Хотя, по закону 1865 года, перечисленіе мѣстностей изъ одного класса въ другой предоставлено было соглашенію Министровъ Финансовъ и Внутреннихъ Дѣлъ, слѣдовательно могло происходить не въ законодательномъ, а въ административномъ порядкѣ, подобно тому, какъ нынѣ, по уставу объ акцизныхъ сборахъ, производится самое раздѣленіе на классы

для обложенія патентнымъ сборомъ всѣхъ акцизныхъ предпріятій; но за 35-лѣтній періодъ времени ни разу не было произведено *общаго пересмотра* росписи, по которой раздѣлена Имперія для промысловаго обложенія, а дѣлалась въ ней лишь частичныя измѣненія, да и тѣ касались сравнительно очень немногихъ мѣстностей.

Между тѣмъ, за это время экономическое положеніе Россіи подверглось весьма существеннымъ измѣненіямъ: при общемъ подъемѣ экономического развитія нашего отечества за послѣднія 35 лѣтъ, одни пункты значительно выросли, а другіе, напротивъ, если не упали, то сравнительно съ прочими отстали въ торговомъ и промышленномъ развитіи. Числясь, однако же, въ классахъ мѣстностей, къ коимъ отнесены были 35 лѣтъ тому назадъ, они продолжали платить налогъ за право торговли и промысловъ по окладамъ прежняго времени. Такимъ образомъ, существовавшая до сихъ поръ классификація мѣстностей, главная задача которой заключалась въ томъ, чтобы, хотя до нѣкоторой степени, сгладить неравномѣрность разряднаго обложенія, сама сдѣлалась источникомъ еще большей неуравновѣренности его. Въ виду этого, давно уже настояла надобность въ общемъ пересмотрѣ и измѣненіи распредѣленія Имперіи на классы мѣстностей по промысловому обложенію.

Поэтому, одною изъ первыхъ задачъ при пересмотрѣ узаконеній объ обложеніи торговли и промышленности было собрать всѣ необходимыя статистическія и иныя данныя для общаго пересмотра росписи о раздѣленіи Имперіи на классы мѣстностей. Это представлялось тѣмъ болѣе необходимымъ, что за протекшія 35 лѣтъ и статистическія изслѣдованія объ экономическомъ состояніи нашего отечества далеко ушли впередъ, и на нихъ можно основать дѣленіе мѣстностей на классы далеко болѣе совершенное, чѣмъ то возможно было въ 60-хъ годахъ.

Въ основаніе классификаціи мѣстностей принять не одинъ изъ признаковъ, отличающихъ одну мѣстность отъ другой, а общая совокупность данныхъ, свидѣтельствующая о развитіи торговли и экономическомъ состояніи всѣхъ мѣстностей, для сравненія ихъ между собою и, затѣмъ, для раздѣленія на классы—по относительному значенію каждаго города или уѣзда.

Къ числу главныхъ признаковъ, характеризующихъ мѣстности, отнесены: 1) число жителей въ городахъ и плотность населенія въ уѣздахъ; 2) степень прироста населенія за послѣднія 30 лѣтъ; 3) состояніе сельскаго хозяйства (цѣны на землю, урожан, количество скота, цѣны на рабочія руки); 4) данныя о фабрично-заводской промышленности (число фабрикъ и заводовъ, сумма производства ихъ и число рабочихъ); 5) общее число торговыхъ и промышленныхъ предпріятій и сумма сбора, поступившаго за торговые документы, съ выдѣленіемъ числа заведеній первой и второй гильдіи; 6) данныя о торговыхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ, ихъ оборотахъ и прибыляхъ, а также о суммѣ поступившаго съ нихъ процентнаго и раскладочнаго сборовъ; 7) по городамъ, кромѣ упомянутыхъ выше свѣдѣній,—сравнительныя за 30-лѣтіе свѣдѣнія о городскихъ доходахъ, о суммѣ налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, а также объ оборотахъ учрежденій государственнаго банка по торго-



кредитнымъ операціямъ; 8) данныя объ оборотахъ по внѣшней торговлѣ въ портахъ и о количествѣ товаровъ, грузившихся на желѣзнодорожныхъ станціяхъ и пристаняхъ, пріобрѣвшихъ значеніе важнѣйшихъ внутреннихъ торговыхъ пунктовъ. Независимо отъ цифровыхъ свѣдѣній, при классификаціи мѣстностей приняты были во вниманіе также и другія данныя, относящіяся, напримѣръ, до административнаго значенія городовъ, сосредоточенія въ нихъ войскъ, учебныхъ заведеній и т. п.

Въ частности, слѣдуетъ остановиться на нижеслѣдующемъ:

1) Въ виду особаго значенія нашихъ столицъ, выросшихъ за послѣднія 35 лѣтъ настолько сильно, что съ С.-Петербургомъ и Москвой въ настоящее время не могутъ идти въ сравненіе другіе провинціальныя города 1 класса,—рѣшено выдѣлить объ столицы изъ общаго класснаго дѣленія мѣстностей, оставивъ ихъ внѣ класса.

2) Всѣ города и подобные имъ другіе наиболѣе значительныя торгово-промышленныя центры, смотря по развитію въ нихъ торговли и промышленности, постановлено раздѣлить на четыре класса, вмѣсто прежнихъ пяти. Къ первому классу отнесено 9 самыхъ крупныхъ городовъ; ко второму—37 преимущественно губернскихъ городовъ и двѣ пригородныя мѣстности С.-Петербурга и Москвы; къ третьему—255 городовъ и, наконецъ, къ четвертому—511 городовъ.

3) Всѣ уѣзды, въ зависимости отъ развитія въ нихъ торговой и промышленной дѣятельности, рѣшено раздѣлить на два класса: къ третьему отнесено 145 наиболѣе торговыхъ или промышленныхъ уѣздовъ, а къ четвертому—остальные 594 уѣзда.

Такимъ образомъ, новое раздѣленіе мѣстностей на классы значительно отличается отъ прежняго прежде всего тѣмъ, что, вмѣсто пяти классовъ, Имперія нынѣ раздѣляется на четыре класса. Сокращеніе на одинъ классъ было признано цѣлесообразнымъ: во 1-хъ, потому, что значеніе «географическаго коэффиціента» для уравнительности промысловаго обложенія, съ проведеніемъ сѣти желѣзныхъ дорогъ и другихъ путей сообщенія, связавшихъ однѣ мѣстности съ другими, значительно уменьшилось не только для всѣхъ фабрично-заводскихъ предпріятій, работающихъ нынѣ на общерусскій рынокъ, но и для очень многихъ торговыхъ предпріятій, также не ограничивающихся исключительно мѣстными покупателями; во 2-хъ, потому, что, съ перенесеніемъ промысловаго обложенія съ лица на предпріятіе, причемъ на каждое заведеніе требуется особое промысловое свидѣтельство,—неравномѣрность, существовавшая до сихъ поръ особенно для гильдейскихъ предпріятій, должна значительно сгладиться; наконецъ, въ 3-хъ, по тому соображенію, что въ настоящее время, при общемъ подъемѣ экономическаго развитія Россіи, въ ней едва-ли много можно найти мѣстностей, въ которыхъ не имѣлось бы «ни избытка собственныхъ произведеній, ни возможности ихъ сбыта», и которыя, только по этимъ признакамъ, въ 1863 г. были отнесены къ V классу. Впрочемъ, необходимо отмѣтить, что такъ какъ постоянныя оклады основнаго промысловаго налога по IV классу мѣстностей оставлены въ томъ самомъ размѣрѣ, въ какомъ они были установлены прежде для

V класса, то всѣ мѣстности, отнесенныя до сихъ поръ къ V классу, отягчены обложеніемъ не будутъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 172—176*).

## II. Разряды торговыхъ предпріятій.

Дѣленіе торговыхъ предпріятій на разряды рѣшено оставить прежнее, т. е. на четыре разряда.

При раздѣленіи торговыхъ предпріятій на разряды, представителями Московскаго и Варшавскаго купечества было, между прочимъ, сдѣлано предложеніе о прибавкѣ, по крайней мѣрѣ, ещеятаго разряда, такъ какъ фактически лавочная торговля, по роду и характеру торгова, подраздѣляется у насъ на пять видовъ: на оптовую, полу-оптовую или оптово-розничную, розничную и мелочную въ двухъ видахъ—изъ постоянныхъ и передвижныхъ помѣщеній.

Извѣстно, что до 1863 г. дѣйствительно существовали у насъ три гильдіи, отвѣчавшія оптовой, полу-оптовой и розничной торговлѣ; но, уже при изданіи положенія о сборѣ за право торговли и промысловъ 1863 г., пришлось отказаться отъ третьей гильдіи и подвести всю купеческую торговлю подъ два разряда: оптовую и розничную,—въ виду того, что если иногда затруднительно бываетъ на практикѣ провести границу между оптовою и розничною торговлею, то рѣшительно невозможно найти признакъ, отличающій полу-оптовую или оптово-розничную торговлю, съ одной стороны—отъ оптовой, а съ другой—отъ розничной. Сочраженіе это и послужило причиною того, что предложеніе о дѣленіи постоянныхъ (осѣдлыхъ) торговыхъ предпріятій на пять разрядовъ принято не было, а оставлено прежнее дѣленіе на четыре разряда. Кроме того, подъ особый разрядъ подведены два вида неосѣдлой торговли—развозный и разносный торгъ.

Нельзя при этомъ не замѣтить, что излишнее дробленіе предпріятій на разряды для основнаго промысловаго налога, со введеніемъ корректива къ его неравномѣрности въ видѣ налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли, является совершенно излишнимъ. Для плательщиковъ и фиска дробленіе предпріятій на большее число разрядовъ по патентному обложенію могло-бы повести только къ разнаго рода недоразумѣніямъ, ибо, какъ бы ни была детально разработана система внѣшнихъ признаковъ, по которымъ предпріятія подводятся подъ разряды,—чѣмъ будетъ больше установлено разрядовъ, тѣмъ труднѣе дифференцировать внѣшніе признаки, и въ погонѣ за подобнымъ дифференцированіемъ, при естественной грубости внѣшняго признака, какъ показателя силы предпріятій, дробленіемъ ихъ на значительное число разрядовъ можно иногда ввести еще болѣшую неравномѣрность въ обложеніе, чѣмъ при ограниченномъ числѣ разрядовъ.

Поэтому, если стремиться къ введенію уравнительности въ промысловое обложеніе, то необходимо искать ее не во внѣшнихъ признакахъ, а во внутренней силѣ предпріятій, т. е. или во вложенныхъ въ нихъ капиталахъ, или же—еще лучше—въ промысловой прибыли.

Въ виду этого и введены въ составъ промысловаго налога, налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли. Задача этого дополнительнаго обложенія будетъ состоять въ уравниеніи основнаго промысловаго налога, а слѣдовательно, цѣль уравнительности обложенія будетъ достигнута и гораздо проще, и болѣе совершенно, чѣмъ при раздробленіи предприятий на большее число разрядовъ.

Вслѣдствіе сего и оставлено существовавшее до сихъ поръ раздѣленіе торговыхъ предприятий вообще и въ частности осѣдлой, постоянной торговли, на четыре разряда. Подъ пятый же разрядъ подведена подвижная торговля—развозный и разносный торгъ, которые и прежде были выдѣлены изъ осѣдлой торговли въ особые разряды.

При распредѣленіи осѣдлыхъ торговыхъ предприятий по родамъ и размѣрамъ оныхъ на разряды, согласно приложенію II къ ст. 3 положенія, одинъ родъ предприятий, какъ, напр., товарная торговля изъ лавокъ и магазиновъ, раздѣленъ на четыре разряда (оптовую, розничную и мелочную торговлю двухъ видовъ—съ правомъ содержанія по одному складу и приказчику, и безъ этого права); другой родъ, какъ, напр., аптечный промыселъ—на три (по размѣрамъ наемной платы за помѣщенія и по классамъ мѣстностей); трактирный промыселъ подраздѣленъ также на три разряда (по наемной платѣ за помѣщенія, или по суммѣ трактирнаго сбора въ пользу города); кредитныя установленія и страховыя предприятия—на три разряда (по размѣру ихъ основныхъ капиталовъ) и т. д.

Словомъ, при раздѣленіи торговыхъ предприятий на разряды, принималось въ соображеніе подраздѣленіе всѣхъ торговыхъ промысловъ собственно на три разряда: *крупныя*, *среднія* и *мелкія* предприятия. Если же нѣкоторые виды торговыхъ предприятий, какъ напр.: товарная торговля, скупка, въ видѣ промысла, для перепродажи товаровъ, бани, подряды и поставки,—по своимъ внѣшнимъ признакамъ поддавались дѣленію на четыре разряда, то, въ видѣ исключенія, допущено было и это дѣленіе. Большинство, впрочемъ, предприятий, отнесенныхъ къ четвертому разряду, представляютъ мелкіе промыслы, которые въ рѣдкомъ случаѣ достигаютъ сколько нибудь значительныхъ размѣровъ, а самое большее, если принадлежатъ къ среднимъ предприятиямъ.

Хотя указанное выше раздѣленіе торговыхъ предприятий на разряды, по существу, не представляетъ ничего новаго сравнительно съ установленнымъ прежде дѣленіемъ, но дѣленію этому приданы гораздо большія ясность и опредѣлительность, и притомъ оно сведено въ одно приложенное къ ст. 3 положенія росписаніе II—вмѣсто существовавшей прежде разбросанности по всему положенію о сборѣ за право торговли и промысловъ.

Всѣ торговыя предприятия для взиманія основнаго промысловаго налога подраздѣлены, по ихъ видамъ и признакамъ, на 22 группы.

Къ первому разряду причислено 13, ко второму—17, къ третьему—16 и къ четвертому—10 наименованій, а всего, слѣдовательно, 56 видовыхъ подраздѣленій, въ которыя уложилась вся торговля и примыкающіе къ ней торговые промыслы и торговое посредничество.

При подобной классификаціи торговых предпріятій, между прочимъ, высказаны были соображенія о томъ, нельзя ли также, въ видахъ еще большей уравнительности обложенія, раздробить торговые промыслы на гораздо большее число подраздѣленій,—подобно, напр., тому, какъ во французскомъ законѣ о патентномъ налогѣ различные виды торговыхъ и промышленныхъ предпріятій по одной только табели А раздѣлены на 1,586 названій, сведенныхъ даже, въ виду ихъ значительнаго количества, въ алфавитный порядокъ.

Замѣчаніе это, по ближайшемъ разсмотрѣніи его, было отклонено: во Франціи торговля въ значительной степени специализирована; тамъ каждый торгуетъ или однородными товарами, или одинаковымъ способомъ (en gros, en demi-gros, en détail). У насъ же, въ особенности въ большинствѣ провинціальныхъ городовъ и мѣстечекъ, а въ сельскихъ поселеніяхъ почти повсемѣстно, смѣшаны не только разнородные товары въ одной и той же мелочной лавочкѣ, но нерѣдко и самые способы торговли изъ одного и того же заведенія бываютъ разнообразны. Поэтому, у насъ рѣшительно немыслима такая дробная классификація, какъ во Франціи, гдѣ, напр., къ первому классу отнесены 4 разряда лѣсныхъ торговцевъ: продавцы строительнаго и корабельнаго лѣса,—торговцы дубоваго лѣса, продающіе барками и телѣгами,—оптовые продавцы пиленнаго лѣса и торговцы дровами изъ дворовъ и складовъ, или ко второму классу: дровяные торговцы, не имѣющіе ни двора, ни магазина, а продающіе лѣсъ съ барокъ, количествами въ одинъ стѣръ и болѣе; къ третьему классу: продавцы пиленнаго лѣса,—продающіе плотникамъ, столярамъ и частнымъ лицамъ,—продавцы столярнаго дерева,—продавцы дерева въ корѣ и телѣжнаго, и т. д., и т. д. Можно очень сомнѣваться, чтобы подобнаго рода дробная классификація, по родамъ и видамъ продающихся товаровъ, могла вводить уравнительность въ патентное обложеніе даже и во Франціи. Подобнаго рода громоздкія табели, сведенныя въ алфавиты, даже и тамъ возбуждаютъ нерѣдко пререканія между предпринимателями и органами фиска. Но если тамъ подобное дробленіе предпріятій для патентнаго налога терпится пока, то это объясняется, между прочимъ, еще и тѣмъ, что во Франціи уравнительный налогъ, такъ-называемый пропорціональный сборъ, введенъ по такому несовершенному признаку, какъ наемная плата за квартиру предпринимателя и подъ помѣщеніе его заведеній. Французы, нерасположенные къ подоходному налогу изъ опасенія превратить его въ орудіе политической борьбы партій, предпочитаютъ промысловое обложеніе исключительно по внѣшнимъ признакамъ, къ числу которыхъ относится и квартирная плата, и, поэтому, примиряются съ очевидными несовершенствами подобнаго обложенія.

Ни одно изъ указанныхъ условій не подходитъ къ нашему отечеству. Наше законодательство о промысловомъ обложеніи съ 1885 года уже прямо ступило на путь обложенія по доходамъ предпріятій и довело его до половины патентнаго (28 мил. патентнаго—14 мил. р. дополнительнаго по прибыли). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 210—212, 214 и 215*).



Къ числу торговыхъ предпріятій, вновь привлекаемыхъ къ промысловому обложенію или подлежащихъ оному на новыхъ основаніяхъ, между прочимъ, относятся:

1) *Скупка*, въ видѣ промысла, для перепродажи внутри Имперіи или для вывоза за границу всякаго рода товаровъ, сырья, лѣса, скота и другихъ сельскохозяйственныхъ произведеній, безъ содержанія для сего гдѣ либо торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній.

Согласно 269 ст. уст. прям. нал., изд. 1893 г., только торгующіе по свидѣтельствамъ 1-й гильдіи могли отпускать за границу всякаго рода товары, и только одни землевладѣльцы и арендаторы земель, по ст. 272 того же устава, могли, безъ взятія торговыхъ свидѣтельствъ, отпускать за границу произведенія собственнаго своего сельскаго хозяйства, безъ содержанія заведеній. Что же касается скупщиковъ всякаго рода сырья, лѣса, скота и другихъ сельскохозяйственныхъ произведеній, то объ этомъ промыслѣ въ дѣйствовавшемъ законѣ никакихъ постановленій не содержалось; по ст. же 216 п. 1 торгъ упомянутыми выше сельскохозяйственными произведеніями причисленъ былъ къ торговымъ дѣйствіямъ, кои дозволено производить безъ платежа торговыхъ сборовъ. Въ виду послѣдняго закона, промыселъ этотъ почти всегда освобождался отъ промысловаго обложенія. Нынѣ промыселъ скупки предположено также подвергнуть означенному обложенію, на общемъ основаніи.

При этомъ было принято во вниманіе: а) что промыселъ скупки для перепродажи товаровъ можетъ относиться какъ къ внутренней, такъ и къ заграничной торговлѣ, и что, по размѣрамъ своимъ, промыселъ этотъ бываетъ крайне разнообразенъ, а слѣдовательно, для равномерности обложенія, нуждается въ раздѣленіи на разряды, подобно другимъ торговымъ предпріятіямъ; б) что, при отсутствіи заведеній, весьма трудно установить какіе либо виѣшніе признаки, указывающіе на размѣры этого промысла, такъ какъ ни территория, гдѣ онъ производится, ни родъ товаровъ не могутъ еще служить показателями объема названнаго промысла, и в) что такимъ показателемъ лучше всего могъ бы служить основной капиталъ, вложенный въ этотъ промыселъ, но учетъ капитала рѣшительно невозможенъ въ частновладѣльческихъ предпріятіяхъ. По всѣмъ этимъ соображеніямъ признано было возможнымъ, для распредѣленія скупки товаровъ на разряды, принять за признакъ, въ видѣ исключенія, годовой оборотъ, т. е. сумму, на какую въ теченіе года производится скупка для перепродажи товаровъ. Согласно сему, по первоначальному проекту, къ 1-му разряду отнесена была скупка на сумму свыше 200 тыс. р., ко 2-му—свыше 50 тыс. до 200 тыс. р., причемъ по обоимъ этимъ разрядамъ дозволенъ и вывозъ товаровъ за границу, по остальнымъ же двумъ разрядамъ разрѣшено производить перепродажу лишь внутри Имперіи: по 3-му—на сумму свыше 10 тыс. до 50 тыс. р., причемъ пограничнымъ жителямъ дозволена скупка товаровъ на эту сумму и для вывоза за границу, и по 4-му—на сумму до 10 тыс. р. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 222—224*).

При дальнѣйшемъ обсужденіи положенія было замѣчено, что освобожденіе отъ промысловаго обложенія указаннаго вида

торга является старинною привилегією, установленною еще при Императорѣ Николаѣ I и направленною къ облегченію земледѣлія и сельскаго хозяйства. Нельзя не опасаться, что за отмѣну этой льготы придется расплачиваться именно указаннымъ отраслямъ производства, находящимся нынѣ въ такомъ тяжеломъ положеніи, тѣмъ болѣе, что скупщики упомянутыхъ сырыхъ сельскохозяйственныхъ произведеній не въ состояніи вынести сколько нибудь серьезный налогъ, ибо они въ большинствѣ случаевъ принадлежатъ къ низшимъ слоямъ торговцевъ и работаютъ почти исключительно въ кредитъ. Притомъ привлеченіе ихъ къ обложенію будетъ сопряжено съ существенными практическими затрудненіями. Такъ какъ скупщики эти никакихъ заведеній или складочныхъ помѣщеній не содержатъ, то по отсутствію внѣшнихъ признаковъ для раздѣленія ихъ на разряды, придется руководствоваться такимъ трудно уловимымъ признакомъ, какъ годовой оборотъ. Если къ сему присовокупить, что почти невозможно убѣдиться на практикѣ, торгуетъ ли такой скупщикъ за свой счетъ или за счетъ хозяина, въ качествѣ его агента, или частью за себя и частью отъ хозяина, то станетъ очевиднымъ, что въ этой области будутъ широко практиковаться обманы плательщиковъ, противъ которыхъ фискальные органы окажутся совершенно безсильными, такъ что казна едва ли много выручитъ отъ обсуждаемой мѣры.

Мнѣніе это не принято по слѣдующимъ основаніямъ: обложеніе скупщиковъ сырья, являющихся лишь особою категорією торговыхъ посредниковъ между рынкомъ и сельскими хозяевами, не должно вызывать возраженій, разъ налогомъ облагаются всѣ прочіе виды указанного посредничества, какъ напримѣръ перевозочныя предпріятія, кредитныя учрежденія и т. п. По существу привлеченіе ихъ къ промысловому налогу едва ли можетъ послужить поводомъ къ обремененію сельскаго хозяйства, ибо ставки налога въ большинствѣ случаевъ столь незначительны, что ихъ безъ труда уплатятъ даже самые мелкіе скупщики. Что же касается того обстоятельства, что отъ уплаты налога могутъ ускользнуть многія прибыли упомянутыхъ скупщиковъ, то, не отрицая этого неудобства, нельзя не замѣтить, что возможность уклоненія отъ уплаты налога не составляетъ еще доказательства въ пользу полного освобожденія извѣстной отрасли торговли или промышленности отъ всякаго обложенія. Вмѣстѣ съ тѣмъ принято во вниманіе, что, согласно предположенному распредѣленію торговыхъ предпріятій на разряды, въ первый разрядъ были включены скупщики, имѣющіе оборотъ свыше 200.000 руб. Между тѣмъ, кредитныя и страховыя учрежденія отнесены къ этому разряду лишь въ томъ случаѣ, если ихъ основной капиталъ превышаетъ указанную сумму. Такъ какъ оборотъ, очевидно, можетъ превосходить въ нѣсколько разъ размѣръ основнаго капитала, то обложеніе скупки сырья является сравнительно весьма тяжелымъ, тѣмъ болѣе, что переходъ изъ втораго разряда въ первый сопряженъ съ чувствительнымъ повышеніемъ налога съ 50—150 р. до 500 р. Во избѣжаніе сего, было признано необходимымъ повысить предѣльную сумму оборота, при достиженіи коей скупка сырья подлежитъ отнесенію къ первому разряду, до 300.000 р. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 16 и 17*).

2) Согласно 255 ст. уст. прям. нал., изд. 1893 г., *кредитныя установленія* разнаго рода облагались сборомъ за право торговли и промысловъ сообразно суммѣ дѣйствительнаго капитала ихъ, включая въ эту сумму основной, запасный и другіе капиталы, составляющіе собственность кредитнаго установленія, и только для однихъ ссудо-сберегательныхъ товариществъ и сберегательныхъ кассъ, основанныхъ на началѣ взаимной помощи, запасные капиталы не принимались въ расчетъ (ст. 256 уст. прям. нал.).

Для обложенія постоянными окладами основнаго налога кредитныхъ установленій нынѣ приняты одинъ основной или складочный капиталъ, причемъ эти предпріятія раздѣлены на разряды по суммѣ капитала съ такимъ расчетомъ, чтобы обложеніе не превосходило  $2\frac{1}{2}\%$  на нормальную прибыль, принимаемую въ  $10\%$  съ основнаго капитала (рописание II; разр. 1, 2, 3 и 4, ст. 3). Среди кредитныхъ установленій есть, однакоже, такія, кои не имѣютъ основныхъ или складочныхъ капиталовъ. Къ числу такихъ относятся всѣ учрежденія, основанныя на круговой отвѣтственности заемщиковъ, какъ-то: городскія кредитныя общества, земельные банки, земскія общества и имъ подобныя учрежденія. Въ виду того, что размѣръ этихъ предпріятій можетъ характеризоваться суммою выпущенныхъ ими закладныхъ листовъ или облигацій, которые, согласно 46 ст. уст. кред., въ акціонерныхъ земельныхъ банкахъ не должны превышать капиталъ болѣе, чѣмъ въ 10 разъ,—найдено возможнымъ за основной капиталъ для упомянутыхъ выше кредитныхъ учрежденій принять одну десятую часть выпущенныхъ ими въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій.

3) По ст. 253 уст. прям. нал., изд. 1893 г., *банкирскіе дома* должны были снабжаться свидѣтельствами 1-й гильдіи, а ссудныя кассы—свидѣтельствами 2-й гильдіи, причемъ подъ послѣднюю гильдію подведены были также ломбарды и мѣняльныя лавки; размѣнъ же денегъ съ ларей, столовъ и будокъ, на рынкахъ, но не изъ постоянныхъ мѣняльныхъ лавокъ, по п. 3 ст. 216 того же устава, отнесенъ былъ къ числу промысловъ, свободныхъ отъ обложенія.

По положенію, къ 1-му разряду торговыхъ предпріятій также отнесены *банкирскіе дома*, конторы и всякаго рода и наименованія частныя *банкирскія предпріятія*. Въ виду, однакоже, того, что до сихъ поръ *банкирскій промыселъ*, если производился не изъ открытыхъ заведеній, не привлекался къ обложенію, тогда какъ очень часто онъ не менѣе выгоденъ, чѣмъ производимый изъ *банкирскихъ заведеній*,—найдено полезнымъ оговорить въ рописаніи II, что подъ *банкирскими предпріятіями* разумѣются не только открытыя *банкирскія заведенія* (ст. 134 уст. кред., изд. 1893 г.), но и занятія, въ видѣ промысла, *банкирскими дѣлами* и вообще операціями съ денежными капиталами, производимыя какъ на биржѣ, такъ и въ другихъ мѣстахъ, безъ содержанія для сего особыхъ заведеній.

*Ссудныя кассы, ломбарды и заведенія для заклада движимости*, а равно *мѣняльныя лавки*, операціи коихъ ограничиваются исключительно размѣномъ денегъ, по рописанію II, отнесены ко 2-му разряду (разр. 2, ст. 4). Что же касается мелочнаго мѣняльнаго промысла, то, въ виду выгод-

ности его, таковой рѣшено также привлечь къ обложенію; причемъ будки, столы и лари для размѣна денегъ въ столицахъ и мѣстностяхъ 1-го класса отнесены къ 3-му разряду торговыхъ предпріятій (разр. 3 ст. 4), а такіе же будки, столы и лари въ мѣстностяхъ 2, 3 и 4-го классовъ—къ 4-му разряду (разр. 4 ст. 4).

4) На основаніи ст. 253 уст. прям. нал., изд. 1893 г., акціонерныя общества и товарищества на паяхъ, комисіонерскіе дома, страховыя и транспортныя предпріятія, безъ всякаго различія въ ихъ размѣрахъ, отнесены были къ 1-й гильдіи; согласно же примѣчанію къ означенной (253) статьѣ, всякаго рода потребительныя общества и товарищества подлежали обложенію сборомъ за право торговли на общемъ основаніи, соотвѣтственно роду торговли, производимой изъ содержимыхъ сими обществами и товариществами торговыхъ заведеній, и размѣру помѣщеній послѣднихъ.

По положенію, всѣ упомянутыя выше предпріятія, въ видахъ большей равномерности обложенія ихъ, раздѣлены на разряды, соотвѣтственно ихъ размѣрамъ и силѣ.

Такъ какъ, съ перенесеніемъ обложенія съ лица или учрежденія на предпріятіе, было бы несправедливо всѣ акціонерныя общества или товарищества на паяхъ подводить подъ 1-й разрядъ, то рѣшено облагать ихъ по роду и размѣру заведеній, точно также, какъ облагаются заведенія, принадлежащія потребительнымъ обществамъ и товариществамъ.

*Страховыя предпріятія* рѣшено раздѣлить на три разряда—по суммѣ принадлежащихъ имъ основныхъ или складочныхъ капиталовъ; причемъ къ 1-му разряду отнесены тѣ, капиталъ коихъ свыше 200 тыс. р., ко 2-му—отъ 50 тыс. до 200 тыс. р. и къ 3-му—свыше 10 до 50 тыс. руб. (роsp. II, 1, 2 и 3 разр. ст. 5); мелкія же страховыя предпріятія, съ капиталомъ не свыше 10 тыс. руб., должны быть совершенно свободны отъ обложенія.

Наконецъ, *комисіонерскій и транспортный промыселъ* рѣшено раздѣлить на два разряда: къ 1-му отнесены комисіонерскіе и транспортные дома и главныя ихъ конторы, а ко 2-му—отдѣленія и агентства этихъ домовъ и конторъ, а равно перевозочныя предпріятія (за исключеніемъ извознаго промысла и пароходныхъ предпріятій), занимающіяся перевозкой грузовъ и пассажировъ, безъ содержанія въ другихъ мѣстностяхъ особыхъ конторъ или отдѣленій (роsp. II, разр. 1—ст. 6 и 2-го—ст. 6 и 7).

5) *Элеваторы*, устроенные у насъ только въ послѣднее время для храненія всякаго рода зерна, вовсе не были предусмотрѣны положеніемъ о сборѣ за право торговли и промысловъ и, потому, не подлежали обложенію. Нынѣ постановлено привлекать ихъ къ промысловому налогу по двумъ разрядамъ: къ 1-му отнесены тѣ изъ нихъ, кои устроены для храненія свыше 500 тыс. пудовъ, и ко 2-му—не болѣе 500 тыс. пудовъ всякаго рода зерна. Кромѣ того, подъ 2-й разрядъ рѣшено подводить и складочныя помѣщенія, содержимыя, какъ отдѣльныя предпріятія, для храненія чужихъ грузовъ и товаровъ за особую плату (роsp. II, разр. 1 ст. 8 и 2-го ст. 9).

6) Содержатели *заведеній трактирнаго промысла* въ городахъ, согласно ст. 258 уст. прям. нал., изд. 1893 г., уплачивающіе въ городской

доходъ не менѣе 200 р. въ годъ трактирнаго сбора, обязаны были имѣть свидѣтельство 2-й гильдіи, по которому, безъ взятія билетовъ, могли содержать до 5 трактирныхъ заведеній; по свидѣтельству же на мелочный торгъ, на основаніи 261 ст. уст. прям. нал., дозволялось содержать заведенія трактирнаго промысла: въ городскихъ поселеніяхъ—платящія въ городской доходъ менѣе 200 р. трактирнаго сбора, и внѣ городскихъ поселеній,—вообще трактирные заведенія, причемъ на каждое заведеніе должно было быть взято, согласно 231 ст. того же устава, особое свидѣтельство.

Съ перенесеніемъ обложенія съ лица на каждое заведеніе, принципу этому подчиненъ и трактирный промыселъ. Кромѣ того, для распредѣленія этого промысла на разряды, установленъ не одинъ признакъ (сумма платимаго въ пользу города сбора), а также и другой, болѣе постоянный, а именно—наемная плата за помѣщенія, или доходность собственныхъ помѣщеній, занятыхъ заведеніями трактирнаго промысла; причемъ, для дѣленія сихъ заведеній на разряды, сумма трактирнаго сбора установлена различная для столицъ и для прочихъ городовъ; и притомъ довольно высокая, такъ что предпріятія эти едва ли могутъ быть когда либо переобложены (росп. II, разр. 1—ст. 9, 2-го—ст. 10 и 3-го—ст. 7).

7) Согласно ст. 257 уст. прям. нал., изд. 1893 г., держатели *аптекъ* обязаны были брать билеты помѣстному окладу 2-й гильдіи, но не должны были снабжать свои аптеки ни купеческими, ни промысловыми свидѣтельствами. Правило это создало весьма значительную льготу для крайне выгоднаго аптечнаго промысла.

По положенію и этотъ промыселъ подчиненъ общему принципу, по которому требуется особое промысловое свидѣтельство на каждое заведеніе, и аптеки по росписанію II распредѣлены на три разряда—по классамъ мѣстностей и наемной платѣ за помѣщенія. Такъ, къ 1 разряду отнесены аптеки въ столицахъ и мѣстностяхъ 1 и 2 классовъ,—если наемная плата за ихъ помѣщенія превышаетъ 5.000 р. въ годъ; ко 2-му разряду—въ тѣхъ же мѣстностяхъ, если наемная плата за помѣщенія свыше 1.000 р. до 5.000 р. въ годъ и, наконецъ, къ 3-му разряду—аптеки въ столицахъ и мѣстностяхъ 1 и 2 классовъ, если наемная плата за помѣщенія не свыше 1.000 р. въ годъ,—и всѣ вообще аптеки въ мѣстностяхъ 3-го и 4-го классовъ (росп. II, разр. 1—ст. 11, 2-го—ст. 14 и 3-го—ст. 13).

8) Согласно п. 8 ст. 216 уст. прям. нал., изд. 1893 г., *книжная торговля* была совершенно свободна отъ промысловаго обложенія во всѣхъ городскихъ и сельскихъ поселеніяхъ, за исключеніемъ книжныхъ магазиновъ въ столицахъ, которые привлекались къ обложенію по свидѣтельствамъ и билетамъ 2-й гильдіи.

Въ виду того, что книжные магазины и лавки нынѣ представляютъ довольно выгодный промыселъ не только въ однихъ столицахъ, но и въ другихъ большихъ городахъ,—признано возможнымъ распространить промысловое обложеніе на заведенія книжной торговли, сверхъ столицъ, еще и на города 1-го класса, оставивъ эту торговлю свободною отъ промысловаго налога во всѣхъ прочихъ городскихъ и сельскихъ поселеніяхъ, торговлю же газетами и книгами въ разность и со всякаго рода



передвижныхъ и переносныхъ помѣщеній—освободить отъ налога повсемѣстно въ Имперіи. Засимъ, въ видахъ большей равномерности обложенія, заведенія для торговли книгами, газетами и другими произведеніями печати раздѣлены на два разряда: ко 2-му разряду отнесены всѣ этого рода заведенія въ столицахъ,—если наемная плата за ихъ помѣщенія превышаетъ 1.000 р. въ годъ, и къ 3-му разряду—подобнаго же рода заведенія: въ столицахъ,—если наемная плата за ихъ помѣщенія не превышаетъ 1.000 р. въ годъ, а въ мѣстностяхъ 1-го класса—всѣ вообще подобнаго рода заведенія. Такимъ образомъ, въ обложеніе книжной торговли введена недостававшая ей уравнительность, причемъ налогъ не будетъ превышать для самыхъ крупныхъ книжныхъ магазиновъ въ столицахъ—150 р. въ годъ, а во всѣхъ прочихъ большихъ городахъ 1-го класса—30 р. въ годъ.

9) *Торговля бани*, согласно ст. 261 уст. прям. нал., по прод. 1895 г., позволялось содержать, безъ всякаго различія по ихъ размѣрамъ, по свидѣтельствамъ на мелочной торгѣ. Такимъ образомъ, эти доходныя заведенія, неизвѣстно почему, были очень льготочены, уплачивая сравнительно ничтожный налогъ отъ 10 р. до 30 р. въ годъ, по классамъ мѣстностей.

Въ виду того, что промыселъ этотъ представляется однимъ изъ наиболѣе выгодныхъ,—что размѣръ его и доходность вполне зависятъ отъ устройства бань и отъ мѣстности, гдѣ онѣ находятся,—признано необходимымъ, для равномерности обложенія, бани по росписанію II раздѣлить на четыре разряда: къ 1-му разряду отнести самыя крупныя бани въ столицахъ, съ отдѣльными номерами, если число послѣднихъ свыше десяти; ко 2-му разряду—бани, съ отдѣльными номерами, въ столицахъ, если число номеровъ не свыше десяти, а также и всѣ номерныя бани въ мѣстностяхъ 1-го класса; къ 3-му разряду—бани съ отдѣльными номерами въ мѣстностяхъ 2-го и 3-го классовъ, а безъ отдѣльныхъ номеровъ (общія)—въ столицахъ и мѣстностяхъ 1-го класса, и, наконецъ, къ 4-му разряду—бани съ отдѣльными номерами въ мѣстностяхъ 4-го класса и безъ отдѣльныхъ номеровъ (общія) въ мѣстностяхъ 2-го, 3-го и 4-го классовъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 224—228*).

### III. Разряды промышленныхъ предпріятій.

#### а) *Общія соображенія.*

Дѣйствовавшее до сего времени промысловое обложеніе нашей фабрично-заводской и ремесленной промышленности не только не соответствовало ея дѣйствительному росту, но и страдало едва ли не самыми крупными недостатками изъ всѣхъ прочихъ облагаемыхъ отраслей. При изысканіи способовъ къ устраненію недостатковъ сего обложенія коммисія первоначально остановилась на мысли объ устройствѣ обложенія промышленныхъ предпріятій по *нормализованной прибыли, исчисляемой по внѣшнимъ признакамъ каждаго рода производствъ.*

Всякое производство можетъ быть оцѣнено по свойствамъ или качествамъ своихъ отдѣльныхъ составныхъ частей, выражающихся въ размѣрахъ и числѣ различныхъ техническихъ устройствъ, приспособленій, исполнительныхъ механизмовъ или машинъ, станковъ, верстень, печей и т. п. При этомъ во всякомъ производствѣ изъ числа всѣхъ рабочихъ эле-

ментовъ можетъ быть выбранъ одинъ главный, характеризующій и опредѣляющій, по своему значенію въ процессахъ производства, самую производительность предпріятія. При удачномъ выборѣ главнаго внѣшняго признака, по годовой средней его производительности, при обычныхъ техническихъ условіяхъ даннаго производства, можетъ быть исчислена средняя производительность каждаго промышленнаго предпріятія, а отсюда, по среднимъ цѣнамъ производимыхъ товаровъ,—и сумма стоимости годоваго производства, т. е. годовой оборотъ подлежащаго обложенію предпріятія. Принимая же въ расчетъ нормальные расходы производства, не трудно вычислить и обычную нормальную прибыль, приносимую извѣстнымъ оборотомъ даннаго предпріятія. Эта прибыль на каждую, избранную мѣриломъ производства, единицу и могла-бы служить основаніемъ налоговой ставки для промысловаго обложенія, рассчитанной изъ одного общаго процента для всѣхъ родовъ и видовъ промышленности.

Такъ, напримѣръ, всѣ процессы бумагопрядильнаго производства имѣютъ характеръ процессовъ подготовительныхъ къ конечному—пряденію на сельфакторахъ и ватерахъ. Такимъ образомъ, производительность бумагопрядильной фабрики, въ концѣ концовъ, съ достаточною точностью можетъ учитываться количествомъ тонкопрядильныхъ веретенъ. Годовая производительность каждаго прядильнаго веретена (при обычной у насъ 12-часовой работѣ въ сутки), принятая для выработки наиболѣе ходовой у насъ пряжи среднихъ номеровъ, составляетъ  $1\frac{1}{2}$  пуда пряжи, на сумму, по современнымъ нормальнымъ цѣнамъ, 22 р. 50 к. Доходность пуда пряжи въ среднемъ равна 3 р.; слѣдовательно, доходность одного веретена—4 р. 50 к. Отсюда налоговая ставка на каждое прядильное веретено, если взять налогъ изъ  $2\frac{1}{2}\%$  съ доходности, могла бы составлять 11,2 к. При такой ставкѣ бумагопрядильная фабрика средняго размѣра, съ 30,000 веретенъ, подлежала бы промысловому налогу въ размѣрѣ 3.360 р.

По указанному способу былъ произведенъ учетъ различныхъ отраслей промышленности особо образованнымъ при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ совѣщаніемъ, при непосредственномъ участіи профессоровъ и инженеровъ,—специалистовъ, извѣстныхъ своею практическою дѣятельностью по различнымъ производствамъ. Совѣщаніе это изыскало внѣшніе объективные признаки—единицы, характеризующія и опредѣляющія каждое производство, имъ вычислены производительность и доходность каждой избранной единицы, и установлены на каждую изъ нихъ налоговая ставка. Затѣмъ, выработанный, такимъ образомъ, тарифъ налога съ промышленныхъ предпріятій былъ подвергнутъ всестороннему обсужденію въ особыхъ подкоммисіяхъ изъ профессоровъ С.-Петербургскаго Технологическаго Института, инженеровъ-экспертовъ и компетентныхъ представителей различныхъ промышленныхъ предпріятій.

Просмотрѣнный и исправленный, согласно сдѣланнымъ въ подкоммисіяхъ замѣчаніямъ, проектъ этотъ, тѣмъ не менѣе, не могъ быть принятъ для промысловаго обложенія. При всѣхъ своихъ несомнѣнныхъ достоинствахъ въ отношеніи достиженія уравнительности обложенія, онъ представлялъ и существенныя неудобства. Въ этомъ отношеніи на первомъ планѣ надо поставить сложность, предполагающую основательное

знакомство органовъ податнаго надзора съ техникой и условіями производства разнообразныхъ промышленныхъ предпріятій. Между тѣмъ, при отсутствіи техническихъ знаній, кои могли бы быть пріобрѣтены лишь на опытѣ по прошествіи многихъ лѣтъ, практика несомнѣнно дала бы цѣлый рядъ недоразумѣній и неправильностей, которыя могли бы отразиться неблагоприятно какъ на ожидаемомъ поступленіи налога, такъ и на интересахъ предпринимателей. Кромѣ того, сложность системы потребовала бы значительнаго усиленія личнаго состава чиновъ податной инспекціи.

Далѣе, обложеніе основнымъ промысловымъ налогомъ по элементамъ производствъ признано было неудобнымъ также и вслѣдствіе своей односторонней математичности. Доходность каждаго орудія или элемента производства, исчисленная по средней нормальной производительности и современнымъ среднимъ цѣнамъ на издѣлія, есть, въ сущности, *техническая доходность*,—доходность, которую *можетъ* приносить то или другое орудіе производства, при данныхъ цѣнахъ на сырье и т. п. Но эта доходность далеко не всегда совпадаетъ съ *доходностью коммерческою*, подверженною значительнымъ колебаніямъ въ зависимости отъ цѣнъ, измѣнчивыхъ условій рынка, сбыта и т. п. обстоятельствъ, имѣющихъ существенное значеніе не только для индивидуальныхъ случаевъ, но и для цѣлыхъ отраслей промышленности, въ теченіе болѣе или менѣе продолжительнаго времени. Слѣдовательно, при всей кажущейся точности учета доходности по орудіямъ производства, въ дѣйствительности, онъ можетъ иногда для цѣлой отрасли промышленности дать, по сравненію съ другими отраслями, слишкомъ высокую налоговую ставку, и основная цѣль положенія—равномѣрность обложенія—будетъ въ корнѣ нарушена. Между тѣмъ, по самому свойству патентнаго обложенія, послѣднее не можетъ быть условнымъ,—не можетъ ставиться въ зависимость отъ временныхъ, преходящихъ условій, которыхъ ни предвидѣть, ни учесть невозможно.

Слѣдовательно, промысловое обложеніе, основанное на подобной системѣ, допустимо лишь при условіи, когда налоговыя ставки исчислены по *наименьшей* доходности принятыхъ для обложенія орудій производствъ или податныхъ единицъ. Но тогда государственный доходъ отъ такого обложенія промышленности сводился бы къ слишкомъ ничтожной суммѣ, не превосходящей прежнюю, которая несомнѣнно не соответствовала ни размѣрамъ, ни доходности выросшей у насъ за послѣднее время промышленной дѣятельности.

Въ силу изложенныхъ соображеній, найдено было болѣе осторожнымъ отказаться отъ проектированной первоначально системы промысловаго обложенія по орудіямъ производствъ и установить обложеніе промышленныхъ предпріятій основнымъ налогомъ на иныхъ основаніяхъ, исчисленіе же производительности и доходности по элементамъ производствъ обратить въ одно изъ средствъ провѣрки оборотовъ и прибылей промышленныхъ предпріятій для дополнительнаго налога. Въ этомъ случаѣ выработанный по сказанной системѣ въ Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ «Учетъ производительности и доходности промышленныхъ предпріятій \*)» по элементамъ производствъ можетъ принести несомнѣнную

\*) См. приложение стр. 321—390.

пользу, безъ неудобныхъ послѣдствій примѣненія его къ основному промысловому налогу.

Не будучи обязательнымъ для исчисленія оборотовъ и прибылей въ томъ самомъ размѣрѣ, въ какомъ они выходили бы, въ случаѣ примѣненія нормальныхъ цифръ «Учета» къ количеству наличныхъ на фабрикахъ или заводахъ элементовъ производства, означенный «Учетъ», служа лишь руководствомъ, точкой отправленія для опредѣленія производительности и доходности промышленныхъ предпріятій, можетъ дать въ руки мѣстныхъ податныхъ учреждений твердую опору для установленія абсолютныхъ, а не однихъ только относительныхъ величинъ производительности (оборота) и нормальной доходности (прибыли) предпріятій. Практическое же примѣненіе «Учета», при разнообразныхъ мѣстныхъ условіяхъ, въ свою очередь, дастъ обширный матеріалъ къ постепенному его исправленію и пополненію—съ одной стороны, и освоитъ податной надзоръ съ рациональными способами учета производительности и доходности предпріятій—съ другой, а слѣдовательно, тѣмъ самымъ, приблизитъ возможность перехода въ будущемъ къ болѣе совершенной системѣ обложенія промышленности по доходности предпріятій.

Болѣе грубымъ, но зато менѣе рискованнымъ признакомъ для патентнаго обложенія, казалось, могло бы служить *число рабочихъ*, какъ элементъ постоянный, присущій всѣмъ безъ исключенія промышленнымъ предпріятіямъ, и приблизительно вѣрный, ибо, при всемъ разнообразіи производствъ, размѣръ промышленнаго предпріятія, до извѣстной степени, пропорціоналенъ числу рабочихъ.

По даннымъ, которыми располагаетъ Департаментъ Торговли и Мануфактуръ, средняя производительность рабочаго на фабрикахъ, безъ различія производствъ, составляетъ 1.000 р., а нормальная доходность—не менѣе 100 р. Установленіемъ, на основаніи этихъ данныхъ, однообразной нормы основнаго промысловаго налога для каждаго отдѣльнаго предпріятія, пропорціонально числу его рабочихъ, казалось бы, нетрудно достигнуть простоты обложенія и извѣстной степени равномерности его, обезпечивая притомъ государственной казнѣ надлежащую сумму поступлений.

Но ближайшее разсмотрѣніе этой, столь повидимому удобопримѣнимой, по своей простотѣ и ясности, системы, побудило отказаться и отъ нея.

Взиманіе налога непосредственно *по наличному числу рабочихъ* предпріятія на практикѣ почти невозможно, во всякомъ случаѣ чрезвычайно неудобно какъ для предпринимателей, такъ и для органовъ податнаго надзора. Число рабочихъ на фабрикахъ и заводахъ, и даже въ ремесленныхъ заведеніяхъ, не составляетъ величины постоянной, но въ теченіе года очень часто колеблется въ болѣе или менѣе значительныхъ предѣлахъ. При взиманіи промысловаго налога по поголовному счету рабочихъ, понятно, предприниматели были бы въ крайне стѣсненномъ положеніи, постоянно рискуя карой за большее число рабочихъ противъ того, на которое выбрано промысловое свидѣтельство. Чины же податнаго надзора были бы вынуждены къ такому непрерывному, напряженному контролю, который, даже при усиленіи личнаго состава податной инспекціи, былъ бы совершенно неосуществимъ.

Отсюда вытекала необходимость известной градации въ числѣ рабочихъ, соотвѣтствующей колебаніямъ ихъ, сравнительно малымъ въ мелкихъ заведеніяхъ, нѣсколько большимъ—въ заведеніяхъ средняго размѣра и еще большимъ—въ крупныхъ заведеніяхъ. Иначе говоря, надлежало бы установить оклады основнаго промысловаго налога по большому или меньшему числу *разрядовъ*, въ зависимости отъ количества рабочихъ, отъ такого-то до такого-то числа. Это, въ свою очередь, приводило къ логической необходимости назначить налоговыя ставки въ такомъ размѣрѣ, чтобы обложеніе не было чрезмѣрнымъ при наименѣе благоприятныхъ условіяхъ, т. е. чтобы налогъ не былъ высокимъ для такихъ производствъ, гдѣ производительность и доходность, падающія по расчету на рабочаго, очень низки. Въ противномъ случаѣ, если бы ставки или оклады налога были установлены по средней производительности и доходности рабочаго, то въ каждомъ разрядѣ, обнимающемъ собою известное число рабочихъ (напр., отъ 100 до 200), фабрика, имѣющая наименьшее число рабочихъ (напр. 100), заплатила бы въ полтора раза больше, чѣмъ должна была бы платить въ дѣйствительности, и вдвое больше, чѣмъ заплатила бы такая же фабрика съ наибольшимъ числомъ рабочихъ (т. е. съ 200) въ томъ же разрядѣ. Первая фабрика оказалась бы чрезмѣрно отягощенной, тогда какъ вторая—безъ нужды льготенною.

Такая неуравновѣшенность въ особенности достигала бы крайней степени для тѣхъ производствъ, въ которыхъ производительность и доходность рабочаго болѣе или менѣе отклоняются отъ общей средней: для однихъ обложеніе оказалось бы не въ мѣру отяготительнымъ, а другія стали бы въ слишкомъ привилегированное положеніе.

Правда, установленіемъ налоговыхъ ставокъ по самой наименьшей производительности и доходности рабочаго можно было бы предупредить переобложеніе слабыхъ промышленныхъ предпріятій, но этимъ была бы дана ничѣмъ не вызываемая льгота другой ихъ части, крупнымъ предпріятіямъ, въ явный ущербъ государственной казнѣ, которая получила бы менѣе того, чѣмъ она могла бы получить, безъ всякаго отягощенія промышленности, при иной системѣ обложенія.

Неудобства промысловаго обложенія по числу рабочихъ единицъ этимъ не ограничиваются. Не говоря уже о томъ, что производительность и доходность предпріятія возрастаютъ не только пропорціонально числу рабочихъ, но въ известной степени прогрессивно, вслѣдствіе выгодъ, извлекаемыхъ болѣе крупными предпріятіями отъ правильнаго распредѣленія работъ и организаціи труда, меньшихъ издержекъ на администрацію и т. п., причемъ объективныя данныя для учета сказанной прогрессіи найти чрезвычайно трудно,—численность рабочихъ сама по себѣ еще не опредѣляетъ силы предпріятія и его доходности: существенное значеніе въ этомъ отношеніи имѣетъ наличность машинъ и другихъ механическихъ приспособленій и механическаго двигателя.

Нѣтъ сомнѣнія, что машины и саряды, приводимые въ движеніе механическою силою, далеко не всегда могутъ разсматриваться какъ орудія, замѣняющія съ выгодною ручнѣю трудъ. Многія операціи въ промышленныхъ предпріятіяхъ совсѣмъ не выполнимы безъ механическаго двигателя;



онѣ вовсе не существовали въ прежнее время, когда обрабатывающая промышленность велась исключительно ручнымъ трудомъ, и никакого сравненія другъ къ другу двухъ видовъ труда въ подобныхъ случаяхъ быть не можетъ. Слѣдовательно, присутствіе механическаго двигателя само по себѣ еще не должно служить общимъ признакомъ большей доходности предпріятія, вслѣдствіе предполагаемой замѣны дорогаго ручнаго труда болѣе дешевымъ механическимъ. Поэтому, нѣтъ возможности установить достаточно вѣрное для практики, общее для всѣхъ производствъ отношеніе, въ какомъ наличность механическаго двигателя извѣстной силы, увеличивая или удешевляя производство, повышаетъ производительность и доходность его, переведенныя на общую единицу измѣренія—на рабочаго. Тѣмъ не менѣе, никѣмъ не отрицается, какъ общее правило, что механический двигатель, приводящій въ движеніе машины, служащія даже только подспорьемъ производства, всегда повышаетъ производительность и доходность промышленнаго предпріятія. Въ цѣломъ же рядѣ производствъ, притомъ очень крупныхъ по оборотамъ и доходности, какъ напр., на вальцовыхъ мельницахъ, въ прядильныхъ, ткацкихъ фабрикахъ и т. п., механический двигатель вполне замѣняетъ рабочаго. Въ этихъ отрасляхъ трудъ рабочаго сводится къ наблюденію за машинами и, такимъ образомъ, при незначительномъ числѣ рабочихъ, производительность каждаго рабочаго въ такихъ производствахъ въ нѣсколько разъ превосходитъ производительность его при ручномъ производствѣ.

Съ другой стороны, различіе въ производительности рабочаго, а слѣдовательно и въ доходности, приносимой каждымъ изъ нихъ, обуславливается также самымъ родомъ производства, ибо цѣна товара въ различныхъ производствахъ складывается изъ различныхъ по своему значенію издержекъ производства: въ обработкѣ драгоценныхъ металловъ и камней главную часть стоимости товара составляетъ цѣна матеріала; въ каменномъ углѣ—трудъ добыванія; въ нефти—естественныя богатства его источниковъ; въ пряденіи хлопка—топливо (двигатель) и процентъ на основной капиталъ фабрики (машины и проч.), и т. п.

Всѣ эти условія дѣлаютъ производительность рабочаго чрезвычайно разнообразной—отъ 350 до 6.000 р. въ годъ, смотря по роду производства и по степени примѣненія механическаго двигателя. При такихъ условіяхъ крайняго разнообразія производительности, промысловое обложеніе, исчисляемое въ одинаковомъ размѣрѣ по средней производительности и доходности рабочаго для всѣхъ безъ различія производствъ, ни въ какомъ случаѣ не можетъ привести къ уравнительности, какъ бы низки налоговыя ставки ни были.

Съ несовершенствомъ предложенной системы обложенія промышленности по числу рабочихъ мириться было бы тѣмъ труднѣе, что она вносила бы неуравнительность въ обложеніе не только отдѣльныхъ предпріятій различной силы (величины), но и между различными отраслями промышленности. Въ однородныхъ по конечной цѣли промышленныхъ предпріятіяхъ предѣлы колебаній производительности и доходности рабочаго представляются сравнительно близкими и, слѣдовательно, интересы плательщиковъ, занимающихся одною и тою же отраслью промышленности,

были бы нарушены сравнительно мало,—лишь по столько, по сколько это обуславливалось бы числом рабочих. Отдѣльныя лица извѣстной категоріи плательщиковъ были бы поставлены, хотя и не въ равныя, но, по крайней мѣрѣ, въ однородныя условія неуравнительности обложенія. Но одновременно съ этимъ, при тѣхъ широкихъ колебаніяхъ производительности и доходности рабочихъ, какія только что были указаны,—промышленники-владѣльцы различныхъ производствъ оказались бы, помимо неравенства условій, зависящихъ отъ размѣровъ предпріятій, также въ неравныхъ условіяхъ обложенія еще и отъ различія производства, и притомъ, въ условіяхъ, въ нѣсколько разъ превосходящихъ неуравнительность обложенія отдѣльныхъ предпріятій одной и той же категоріи плательщиковъ.

Такимъ образомъ, каковы бы ни были налоговыя ставки для разрядовъ по числу рабочихъ, выведенныя ли на основаніи средней, или на основаніи низшей производительности и доходности рабочаго,—все равно, цѣлыя отрасли промышленности въ налоговомъ отношеніи были бы пользованы, другія же, наоборотъ, сравнительноотягощены.

Наконецъ, нельзя не считаться и съ тѣмъ недостаткомъ, неудобство котораго такъ сильно ощущалось въ дѣйствовавшемъ промысловомъ обложеніи. Система обложенія по числу рабочихъ въ томъ ея видѣ, какъ она изложена выше, допускаетъ лишь общее повышение или пониженіе на извѣстный процентъ всѣхъ налоговыхъ ставокъ, но совершенно не допускаетъ, безъ ломки всей системы обложенія, никакихъ частичныхъ поправокъ, необходимость которыхъ, въ цѣляхъ уравнительности, легко могла бы обнаружиться при практическомъ его примѣненіи. Такимъ образомъ, эта система принадлежитъ къ числу тѣхъ, которыя заранѣе обречены на неподвижность, на невозможность постепеннаго улучшенія.

Невозможность достигнуть удовлетворительной уравнительности обложенія, на основаніи средней производительности и доходности одного, общаго для всѣхъ безъ различія производствъ, внѣшняго признака—рабочаго, наводила на мысль, нельзя ли основать обложеніе по числу рабочихъ, квалифицированныхъ по родамъ и видамъ производствъ. Поэтому, было предположено установить налоговыя ставки пропорціонально числу рабочихъ, но не одинаковыя для всѣхъ производствъ, а различныя, сообразно различной производительности и доходности рабочаго. Казалось, что если разбить всѣ производства на нѣсколько группъ, напр. на четыре, съ производительностью рабочаго въ 1.000 р. и менѣе, отъ 1.000 до 2.000, отъ 2.000 до 3.000 и свыше 3.000 р., и установить налоговыя ставки пропорціонально числу рабочихъ для каждой изъ этихъ группъ, напр. въ такомъ отношеніи: 2, 3, 4 и 5 р. на каждого рабочаго, то этимъ устранится важнѣйшая изъ причинъ неуравнительности обложенія, лежащая въ чрезвычайно широкомъ различіи производительности рабочаго въ разныхъ производствахъ.

Грубая неуравнительность, вытекающая изъ этого источника, безъ сомнѣнія, такимъ путемъ могла бы быть до извѣстной степени сглажена. Но этимъ и ограничивались бы преимущества этой системы, ибо всѣ прочіе, выясненные выше, недостатки обложенія по числу рабочихъ оста-

лись бы въ прежней силѣ. Къ тому же невозможность, при крайнемъ разнообразіи и многочисленности видовъ производствъ, съ достаточной точностью взвѣсить значеніе каждаго производства въ отношеніи производительности и доходности въ немъ рабочаго, а слѣдовательно и отсутствіе достаточной гарантіи въ томъ, что оно правильно помѣщено въ ту или въ другую изъ установленныхъ группъ,—на практикѣ привели бы къ ежегоднымъ, по мѣрѣ выясненія, многочисленнымъ перенесеніямъ различныхъ производствъ изъ одной группы въ другую, и все таки грубая неуравнительность никогда не была бы устранена: жизнь, цѣны, техника—все идетъ впередъ и измѣняется, а слѣдовательно—нужно было бы мѣнять и налоговые ставки.

Очевидно, путемъ исчисленія налога только по одному изъ признаковъ производства—числу рабочихъ—уравнительность обложенія не была бы достигнута. При современномъ быстромъ ростѣ промышленной техники, когда рабочій вытѣсняется механизмомъ, и, чѣмъ совершеннѣе производство, тѣмъ болѣе утрачиваетъ свое значеніе рабочій,—если послѣдній и можетъ служить признакомъ патентнаго, всегда разряднаго, налога, то основывать на немъ все промысловое обложеніе рѣшительно невозможно. Какъ бы то ни было, но число рабочихъ даетъ понятіе лишь о доходности *группы предприятий однородныхъ производствъ*; для уравнительности же обложенія необходимо уловить *индивидуальную* доходность каждаго предприятия въ отдѣльности.

Отсюда вытекала необходимость ввести въ видѣ корректива къ основному промысловому налогу и для промышленныхъ предприятий, какъ и для торговыхъ предприятий, дополнительное обложеніе, въ видѣ налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли.

При такихъ условіяхъ, основаніемъ распредѣленія промышленныхъ предприятий по разрядамъ для преобладающаго большинства производствъ можетъ быть принятъ и такой не вполне совершенный признакъ ихъ размѣра и доходности, какъ число рабочихъ. Признакъ этотъ можетъ быть принятъ тѣмъ съ большимъ правомъ, что рабочаго возможно таксировать (какъ измѣрителя величины и доходности предприятий) не одинаково для всѣхъ производствъ, но различно, смотря по дѣйствительному значенію рабочихъ въ разнаго рода производствахъ. Для тѣхъ же отраслей промышленности, гдѣ значеніе рабочаго отступаетъ на второй планъ, можетъ быть установлено обложеніе по орудіямъ производствъ (напр., обложеніе мукомольныхъ мельницъ—по числу и величинѣ жернововъ и діаметру вальцовъ). Наконецъ, для тѣхъ видовъ производствъ, въ которыхъ, по тѣмъ или инымъ причинамъ, уже существуетъ болѣе точный учетъ добычи или выработки (напр., въ производствахъ, обложенныхъ акцизными сборами или горною податью), представляется полная возможность воспользоваться этими точными показателями производительности и доходности упомянутыхъ отраслей промышленности и для промысловаго обложенія.

По вышеизложеннымъ соображеніямъ, всѣ промышленныя предприятия, для обложенія постоянными окладами основнаго промысловаго налога, раздѣлены по росписанію III на восемь разрядовъ; причемъ для

каждаго разряда, согласно прил. къ ст. 79, установлены предѣльные нормы прибыли, могущія служить основаніемъ для выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, при недостаточности или неясности внѣшнихъ признаковъ, или же въ случаѣ какихъ либо сомнѣній въ правильности выборки означенныхъ свидѣтельствъ.

Отличительными чертами раздѣленія промышленныхъ предпріятій на разряды, для обложенія основнымъ промысловымъ налогомъ, по сравненію съ торговыми предпріятіями, служатъ то, что для первыхъ установлено 8 разрядовъ,—тогда какъ вторыя раздѣлены только на 5, а также неизмѣняемость оклада, въ зависимости отъ класса мѣстностей, для первыхъ пяти разрядовъ промышленныхъ предпріятій, тогда какъ окладъ сей остается неизмѣннымъ по классамъ мѣстностей только по одному 1-му разряду торговыхъ предпріятій. Различіе это вызвано слѣдующими соображеніями:

Если для обложенія торговыхъ предпріятій по внѣшнимъ признакамъ, указывающимъ на размѣръ предпріятій, существуютъ слишкомъ общія черты (родъ торгова, преобладающій элементъ покупателей, наемная плата за помѣщенія и т. п.), то, наоборотъ, въ промышленности такихъ признаковъ (число рабочихъ, количество и сила орудій производства и т. п.) слишкомъ достаточно. И если, несмотря на то, промышленныя предпріятія раздѣлены всего на 8, а не на большее число разрядовъ, то только потому, что болѣе дробное дѣленіе на разряды по внѣшнимъ признакамъ, а слѣдовательно, и большее усложненіе патентной системы, являлось бы излишнимъ, въ виду дополнительнаго обложенія, которымъ будутъ учтены крупныя предпріятія по ихъ доходности.

По объему торговыхъ правъ, первому разряду торговыхъ предпріятій отвѣчаютъ 1-й, 2-й и 3-й разряды промышленныхъ предпріятій, причемъ 1-й и 2-й разряды сихъ послѣднихъ предпріятій представляютъ только удвоеніе и утроеніе оклада, установленнаго для третьяго разряда. Второму разряду торговыхъ предпріятій отвѣчаетъ 4-й разрядъ промышленныхъ; но, въ видахъ большей уравнительности, для обложенія небольшихъ фабрикъ и заводовъ вводится еще 5-й разрядъ. Наконецъ, послѣдніе три разряда промышленныхъ предпріятій (6-й, 7-й и 8-й) соответствуютъ прежнему раздѣленію ремесленныхъ заведеній, содержимыхъ по промысловымъ свидѣтельствамъ.

По дѣйствовавшему закону о сборѣ за право торговли и промысловъ, установлено было рѣзкое разграниченіе между фабрикой или заводомъ—съ одной стороны, и ремесленнымъ заведеніемъ—съ другой. Основаніемъ такого различія служили: во 1-хъ, число рабочихъ свыше 16, при ручномъ производствѣ, и во 2-хъ, наличность механическаго двигателя, при какомъ бы то ни было числѣ рабочихъ: при этихъ признакахъ промышленное заведеніе изъ ремесленнаго, содержамаго по промысловымъ свидѣтельствамъ, переводилось въ разрядъ фабричнаго или заводскаго, на которое требовалось выборка купческаго свидѣтельства по 2-й гильдіи, съ соответственнымъ числомъ билетовъ.

Не отрицая нѣкотораго различія между промышленными заведеніями обоого рода, нельзя, однако, не сознаться, что разграниченіе это

можетъ быть только условнымъ, искусственнымъ, и если существуетъ, то скорѣе всего не въ числѣ рабочихъ или въ орудіяхъ производства, а въ условіяхъ рынка. Въ то время, какъ фабрики и заводы обыкновенно работаютъ на повсемѣстный рынокъ, ремесленные заведенія ограничиваются большею частью очень узкимъ, чисто мѣстнымъ рынкомъ для сбыта своихъ произведеній. Поэтому, географическій коэффициентъ для постоянныхъ окладовъ фабричныхъ и заводскихъ заведеній не имѣетъ никакого значенія, между тѣмъ какъ ремесленные заведенія, подобно розничной или мелочной торговлѣ, нуждаются въ томъ, чтобы оклады ихъ измѣнялись по классамъ мѣстностей. Вслѣдствіе этого, для первыхъ пяти разрядовъ промышленныхъ предпріятій оклады установлены однообразные во всѣхъ мѣстностяхъ, а для 6, 7 и 8 разрядовъ, подъ которые подойдутъ ремесленные заведенія, оклады опредѣлены различныя, въ зависимости отъ класса мѣстностей.

Въ виду высказанныхъ выше общихъ соображеній о значеніи механическаго двигателя, повышающаго производительность заведеній, признано необходимымъ для обложенія промышленныхъ предпріятій войти въ оцѣнку и механическихъ двигателей.

Съ быстрымъ развитіемъ техники и появленіемъ механическихъ двигателей небольшой силы, примѣнительно къ нуждамъ мелкой промышленности, всякое приуроченіе мелкаго промышленнаго заведенія съ механическимъ двигателемъ къ фабрикѣ или заводу и возвышеніе, поэтому, для него оклада промысловаго налога можетъ лишь тормозить развитіе и улучшеніе мелкой промышленности. Въ настоящее время—это премія на косность и невѣжество предпринимателя; между тѣмъ, Правительство, при обложеніи, не должно упускать изъ вида поощренія техническихъ усовершенствованій и сбереженія труда.

Нѣтъ, однако, никакихъ средствъ установить настолько точное соотношеніе между ручнымъ и механическимъ производствомъ, чтобы по одной опредѣленной формулѣ возможно было таксировать степень повышения производительности и доходности рабочаго во всѣхъ случаяхъ наличности механическаго двигателя на фабрикахъ и заводахъ различной величины. Единственное, что можетъ быть принято,—это только то, что степень значенія механическаго двигателя вообще выше въ болѣе крупныхъ и ниже въ мелкихъ промышленныхъ заведеніяхъ.

Въ виду изложенныхъ соображеній, признано возможнымъ по росписанію III вовсе не принимать въ расчетъ присутствіе механическаго двигателя въ низшемъ (8-мъ) разрядѣ промышленныхъ заведеній, съ числомъ рабочихъ до четырехъ, гдѣ если механическіе двигатели и появляются, то въ весьма рѣдкихъ случаяхъ. Затѣмъ, въ слѣдующихъ разрядахъ механическому двигателю предполагается придать значеніе тѣмъ большее, чѣмъ значительнѣе въ заведеніи число рабочихъ. Въ 7-мъ разрядѣ увеличеніе производительности рабочаго, при механическомъ двигателѣ, предположено въ среднемъ на  $\frac{1}{5}$  противъ ручнаго производства, и только на высшей границѣ разряда, въ заведеніяхъ съ механическими двигателями, рабочій приравнивается  $1\frac{1}{3}$  рабочаго при ручномъ производствѣ. Въ 6-мъ разрядѣ значеніе рабочаго, при наличности механическаго двигателя,



приравнено  $1\frac{1}{2}$  рабочему съ ручнымъ производствомъ. Наконецъ, въ 5-мъ разрядѣ—это отношеніе постепенно возрастаетъ, а для фабрикъ и заводовъ въ высшемъ предѣлѣ разряда устанавливается въ размѣрѣ 1 къ 2. Въ 4-мъ разрядѣ это различіе сглаживается. Что же касается высшихъ трехъ разрядовъ промышленныхъ предпріятій, гдѣ механическая сила почти всегда на лицо, то принимать въ расчетъ у нихъ наличность механическаго двигателя нѣтъ никакой надобности, такъ какъ всѣ производства, гдѣ механическая сила играетъ первенствующую роль, могутъ быть распределены на разряды по числу рабочихъ, сообразно разной доходности рабочаго въ различныхъ производствахъ.

Удобство системы, положенной въ основаніи росписанія III, для обложенія промышленныхъ предпріятій, именно въ томъ и заключается, что различные внѣшніе признаки, по которымъ предпріятія раздѣлены по разрядамъ, т. е. число рабочихъ, наличность механическаго двигателя и производительность и доходность рабочаго, могутъ быть учтены, при отнесеніи по обложенію даннаго производства къ тому или иному разряду.

Обращаясь, засимъ, къ промышленнымъ предпріятіямъ, производительность и доходность рабочаго въ нихъ рѣзко выдѣляется надъ уровнемъ общей средней,—слѣдовало бы, на первый разъ, выдѣлить лишь тѣ производства, которыя слишкомъ сильно возвышаются надъ среднимъ уровнемъ обычной производительности и доходности рабочаго, т. е. 1.000 р. производительности и 100 р. доходности на рабочаго. Таковы всѣ производства, гдѣ механическая сила и автоматически дѣйствующіе аппараты сводятъ значеніе живой рабочей силы на второй планъ; таковы же производства химическія и по обработкѣ нѣкоторыхъ животныхъ продуктовъ, гдѣ, по самой сущности производства, продуктивность рабочаго вдвое—впятеро выше, чѣмъ въ большинствѣ другихъ производствъ.

Производительность заводовъ перваго рода, а именно рельсопрокатныхъ, желѣзо-,стале-,цинко-и мѣдно-(латуно-) прокатныхъ, проволочныхъ, трубопрокатныхъ, вагоно-и машиностроительныхъ, мѣдно-и бронзолитейныхъ (включая колокольные) и, наконецъ, заводовъ для механическаго производства жестяныхъ коробокъ (для керосина и другихъ цѣлей) такова, что, исчисленная на рабочаго, она никогда не бываетъ ниже 2.000 р., въ преобладающемъ же большинствѣ случаевъ—4.000 р. до 4.500 р., съ соответственною и болѣе высокою доходностью.

Столь же сильно выдвигается изъ производствъ бумагопряденіе и отбѣльно-красильно-(съ ситцепечатаніемъ) отдѣлочное (аппретурное) производство. Въ противоположность ткацкому производству, даже механическому, не выходящему по своей доходности, въ переложеніи на рабочаго, изъ общаго средняго уровня,—бумагопрядильное производство принадлежитъ къ числу наиболѣе у насъ доходныхъ. Чисто механическая обработка хлопка въ бумагопрядильномъ производствѣ повышаетъ производительность рабочаго почти вдвое противъ обычной средней: она составляетъ болѣе 1.800 р.; обычная же прибыль, какъ показываютъ отчеты акціонерныхъ компаній, превосходитъ 10%, и очень часто составляетъ 20 и 30% на основной капиталъ.

Въ производствахъ химическихъ и по обработкѣ животныхъ веществъ средняя производительность рабочаго не спускается ниже 2.500 р., для большинства же этихъ производствъ она выше 3.000 р., дохода въ производствѣ косметическихъ и аптекарскихъ товаровъ до 4.000 р., стеариновомъ и мыловаренномъ до 5.000 р. и минеральныхъ освѣтительныхъ и смазочныхъ маселъ до 6.500 р.

При изложенныхъ условіяхъ, для всѣхъ упомянутыхъ производствъ, принятое мѣриломъ производительности и доходности число рабочихъ имѣетъ далеко уже не то значеніе, какъ для всѣхъ прочихъ, и, очевидно, должно быть понижено не менѣе какъ вдвое, т. е.—другими словами—если, по общему правилу, наличность 1,000 рабочихъ ставитъ фабрику или заводъ въ первый разрядъ, то по названнымъ производствамъ въ тотъ же разрядъ должна ставить уже наличность 500 рабочихъ.

Однако, повышенная таксація рабочаго принята лишь для высшихъ четырехъ разрядовъ, ибо если мелкіе фабрики и заводы по названнымъ производствамъ и отличаются большою производительностью и доходностью рабочаго, то далеко не въ томъ размѣрѣ, какъ крупныя. Вслѣдствіе этого, во избѣжаніе ихъ отягощенія, было бы вполне справедливо считать удвоенную, противъ общей средней, производительность и доходность рабочаго лишь для фабрикъ и заводовъ съ числомъ рабочихъ свыше 100. Такъ это и принято въ росписаніи III (статья 2 по 1, 2, 3 и 4 разрядамъ).

Вводя для промысловаго обложенія различіе въ оцѣнкѣ производительности и доходности рабочаго, при наличности или отсутствіи механическаго двигателя,—необходимо также опредѣлить въ законѣ, что слѣдуетъ понимать подъ механическимъ двигателемъ.

Въ виду разнообразія механическихъ двигателей, какими пользуется промышленность, и неодинаковаго значенія ихъ въ смыслъ выгоды, признано необходимымъ вовсе не принимать въ расчетъ присутствіе тѣхъ изъ нихъ, которые приводятся въ движеніе вѣтромъ или силою животныхъ, такъ какъ дѣйствіе ихъ чрезвычайно измѣнчиво и мало сравнимо по удобству и продуктивности работъ съ прочими, встрѣчающимися въ нашей промышленности; всѣ же прочіе двигатели,—паровые, водяные, газовые, керосиновые и электрическіе,—должны быть привимаемы въ расчетъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 232—250 и 253*).

При окончательномъ обсужденіи положенія признано было нужнымъ оговорить въ примѣчаніи первомъ къ росписанію III, что подъ механическіе двигатели, вліяющіе на усиленіе обложенія, не подходятъ, кромѣ двигателей, дѣйствующихъ вѣтромъ или силою животныхъ, также двигатели, приводимые въ движеніе рабочими. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 22*).

#### б) Мельницы.

Въ паровыхъ мукомольныхъ мельницахъ на каждого рабочаго въ годъ въ среднемъ перемалывается до 10 тысячъ пуд. различныхъ сортовъ муки и крупы, что составляетъ производительность рабочаго до 17.000 р. въ

годъ. Въ особенности высокою производительностью отличаются вальцовыя паровыя мельницы и вообще мельницы съ болѣе совершеннымъ техническимъ оборудованіемъ, и при томъ чѣмъ выше послѣднее, тѣмъ относительно меньшее число рабочихъ онѣ требуютъ. Производительность мельницъ, работающихъ исключительно водою, нѣсколько ниже, чѣмъ паровыхъ, но за то и доходность ихъ, вслѣдствіе болѣе дешеваго двигателя, гораздо выше.

Такія же условія представляютъ и паровыя маслобойныя заводы, на которыхъ средняя производительность рабочаго составляетъ 8.000 р., достигая на нѣкоторыхъ заводахъ до 13.000 р.

Въ виду сего, гораздо удобнѣе принять мѣриломъ производительности и доходности предпріятій этого рода болѣе отвѣчающіе цѣлямъ равномернаго обложенія признаки—орудія производства. Такими признаками могутъ служить: для мельницъ—жерновыя и вальцовыя поставы, для паровыхъ маслобоенъ—механическіе прессы. Однако число поставовъ само по себѣ еще ничего не характеризуетъ, если не принята въ расчетъ величина жернововъ и вальцовъ. Въ виду сего, наилучшимъ мѣриломъ производительности и доходности мукомольныхъ мельницъ признаны діаметръ пары жернововъ и длина пары вальцовъ. Доходность одного дюйма вальцоваго постава, при обычныхъ условіяхъ работы нашихъ мельницъ круглыя сутки, въ теченіе 300—330 дней въ году, принята въ 30 р., доходность же дюйма діаметра пары жернововъ, какъ выяснено практикой мукомольнаго дѣла, втрое ниже, т. е. въ 10 р. На основаніи этихъ данныхъ, въ росписаніи III, для различныхъ разрядовъ и приняты такія суммы діаметровъ жернововъ или длины вальцовъ (приравнивая 3 дюйма первыхъ къ одному вторыхъ), при которыхъ доходность соответствуетъ установленной для каждаго разряда.

Въ этомъ видѣ обложеніе коснется исключительно мельницъ промышленнаго типа, т. е. болѣе или менѣе крупныхъ предпріятій, перерабатывающихъ главнымъ образомъ собственный матеріалъ обычнымъ регулярнымъ ходомъ производства, позволяющимъ наивыгоднѣйшимъ образомъ эксплуатировать средства мельницы при паровомъ или пароводяномъ двигателѣ. Мелкія же и сельскохозяйственныя мельницы, перерабатывающія большею частью или исключительно по заказамъ чужое зерно и приводимыя въ движеніе рѣже паромъ, обыкновенно же водою, вѣтромъ или силою животныхъ,—что не всегда даетъ возможность правильно и непрерывно эксплуатировать силу и устройство мельницъ,—находятся въ нѣсколько иномъ положеніи. Общія условія мукомольнаго дѣла таковы, что расходы производства, т. е. стоимость помола, увеличивается по мѣрѣ уменьшенія производительной способности мельницы, настолько, что въ мельницѣ, перемалывающей 24,000 пуд. въ сутки, стоимость производства падаетъ въ размѣрѣ лишь 35 к. на четверть, тогда какъ на мельницѣ, перемалывающей только 1,000 пуд., стоимость помола превосходитъ 1 р. Вслѣдствіе этого, общая сумма годовой прибыли, получаемой мельницами этого типа, по сравненію съ болѣе или менѣе крупными промышленными, во всякомъ случаѣ должна быть ниже вдвое уже по одному тому, что въ среднемъ сила воды, при ея недостаткѣ въ лѣтніе и зимніе мѣсяцы, и сила

вѣтра, зависящая отъ числа вѣтряныхъ дней въ году, а также и сила животныхъ, требующая излишнихъ издержекъ содержанія, при среднихъ нашихъ климатическихъ и экономическихъ условіяхъ,—не можетъ обыкновенно эксплуатироваться болѣе полугода. Принимая все это во вниманіе рѣшено не только сохранить существовавшія до сихъ поръ для мелкихъ мукомольныхъ мельницъ льготы, но и нѣсколько расширить ихъ.

По дѣйствовавшему положенію мукомольныя мельницы, при числѣ поставовъ не болѣе четырехъ, приводимыя въ движеніе вѣтромъ, водою и паромъ локобила, если находятся внѣ городскихъ поселеній, освобождены были вовсе отъ промысловаго обложенія (ст. 219 уст. прям. нал., изд. 1893 г.); но тѣ же мельницы въ чертѣ городскихъ поселеній содержались по промысловымъ свидѣтельствамъ: 1-го разряда—при трехъ или четырехъ поставахъ; 2-го—при двухъ поставахъ и 3-го—при одномъ поставѣ (примѣч. 2 къ ст. 262 уст. прям. нал., изд. 1893 г.).

Въ виду того, что официальное признаніе извѣстнаго поселенія «городомъ» отнюдь еще не указываетъ на сравнительно большую населенность и большее развитіе въ немъ торгово-промышленной дѣятельности, такъ какъ множество селеній, въ особенности на югѣ, значительно превосходитъ въ этомъ отношеніи большинство нашихъ городовъ,—казалось бы правильнѣе, устранивъ дѣленіе мельницъ на находящіяся въ городѣ или селеніи, принять болѣе цѣлесообразное раздѣленіе ихъ на сельскохозяйственные и промышленныя.

Сохраняя для первыхъ существовавшую льготу, и даже нѣсколько расширяя ее (см. п. 20 ст. 6 положенія), — для всѣхъ прочихъ мелкихъ мельницъ, имѣющихъ чисто мѣстное значеніе, промысловый налогъ признано нужныхъ взимать смотря по ихъ величинѣ и по классамъ мѣстностей. Кромѣ того, распредѣленіе мельницъ по разрядамъ сдѣлано въ росписаніи III съ такимъ расчетомъ, что облагаемая доходность единицы производства (діаметръ жернова) понижена такъ, чтобы налоговая ставка не исчерпывала всего налога, слѣдуемаго по предположенной прибыли, но была бы нѣсколько ниже его. Въ виду измѣнчивыхъ условій работы мелкихъ мукомольныхъ мельницъ—промышленныхъ заведеній первой необходимости—и эта предосторожность, кромѣ принятой вдвое низшей доходности, также не представляется излишней (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 258—261*).

#### в) Маслобойни.

Мѣриломъ производительности и доходности пароваго маслобойнаго производства въ росписаніи III принято число механическихъ прессовъ. При большомъ разнообразіи конструкціи прессовъ, различной емкости отжимныхъ коробокъ, а также величины и числа перерабатываемыхъ рядовъ сѣмени, простая численность прессовъ для сказанной цѣли еще недостаточна; поэтому, существенной поправкой въ этомъ случаѣ могъ бы служить одновременный учетъ паровыхъ индикаторныхъ силъ, расходующихся на каждый прессъ. Но, при существованіи налога на капиталъ и процентнаго сбора съ прибыли, подобное осложненіе выборки предприни-

мателями маслoбойныхъ заведеній промысловыхъ свидѣтельствъ надлежащаго разряда дѣлается совершенно излишнимъ.

При расчетѣ доходности маслoбойныхъ заводовъ, подлежащихъ отнесенію въ тотъ или другой разрядъ по росписанію III, принята наличность механическаго прессы средней нормальной производительности (безъ различія вырабатываемаго масла), требующаго десяти паровыхъ индикаторныхъ силъ, доходность же каждаго такого прессы, въ видахъ осторожности, принята даже ниже средней—въ 3.000 р.

Въ виду того, что нормальная доходность предпріятія въ 2.000 р. соотвѣтствуетъ пятому разряду, тогда какъ первый же механическій маслoбойный прессъ даетъ доходность болѣе высокую,—обложеніе паровыхъ маслoбойныхъ заводовъ не должно быть ниже четвертаго разряда.

Все только что изложенное касается исключительно паровыхъ маслoбойныхъ заводовъ, отличающихся очень высокою производительностью и доходностью. Для всѣхъ же прочихъ маслoбоенъ, работающих гидравлическими, винтовыми и клиновыми прессами, въ ручную или при посредствѣ конныхъ двигателей, производительность рабочаго въ среднемъ не превосходитъ 1.000 р., а слѣдовательно, всѣ подобныя маслoбойни будутъ подлежать промысловому налогу на общемъ основаніи (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 261—262*).

#### 1) Горная промышленность (вообще).

Добывающая горная промышленность, за незначительными исключеніями, принадлежитъ къ числу такихъ отраслей промышленности, гдѣ количество рабочихъ менѣе всего можетъ служить мѣриломъ производительности и доходности предпріятій. Различіе въ производительности наблюдается не только при сравненіи различныхъ отраслей добывающей промышленности (такъ напр., добычи фонтанной нефти—съ одной стороны и добычи каменнаго угля въ шахтахъ—съ другой), но и при сравненіи однѣхъ и тѣхъ же отраслей ея въ различныхъ мѣстностяхъ Имперіи. Въ этихъ случаяхъ оно обуславливается не только естественнымъ богатствомъ залежей минеральныхъ веществъ, но и множествомъ другихъ условий, не имѣющихъ вовсе мѣста въ промышленности мануфактурной. Болѣе дешевая и удобная разработка рудъ въ разность, чѣмъ шахтами, болѣе или менѣе благоприятныя условія въ отношеніи почвенныхъ водъ, большее или меньшее примѣненіе техническихъ приспособленій и т. п., вліяютъ на производительность рабочаго въ горной промышленности настолько сильно, что, напр., производительность рабочаго по выработкѣ желѣза (добыча рудъ, выплавка чугуна и дальнѣйшая его обработка) на югѣ Имперіи и въ Западномъ краѣ вътрое выше, чѣмъ въ Замосковскомъ горномъ округѣ и на Уралѣ; по добычѣ ископаемаго угля она выше всего въ Западномъ краѣ, гораздо ниже—въ Донецкомъ бассейнѣ и на Уралѣ, и еще ниже—въ Подмосковномъ бассейнѣ.

Тѣмъ не менѣе горная промышленность, частію по специально-присущимъ ей особенностямъ, частію же по выработаннымъ практикою спо-



собамъ учета производительности ея по самому продукту производства, представляетъ гораздо болѣе простой и точный способъ опредѣленія производительности и доходности, чѣмъ многія другія отрасли промышленности. Продукты горной промышленности въ одномъ и томъ же производствѣ всегда болѣе или менѣе однородны по своему существу и мало разнятся въ цѣнѣ, и всѣ продукты не только добывающей, но и обрабатывающей горной промышленности считаются по вѣсу на пуды. вмѣстѣ съ тѣмъ, почти всѣми горнопромышленными предпріятіями уже теперь ведутся рудничныя и заводскія книги для записи денной добычи или выработки, и, слѣдовательно, учетъ производительности и опредѣленіе доходности предпріятій вѣрнѣе и проще всего достигаются непосредственнымъ учетомъ числа пудовъ добытыхъ или выработанныхъ горнозаводскихъ продуктовъ.

Само собою разумѣется, что веденіе сказанныхъ книгъ по опредѣленной формѣ, при установленіи промысловаго обложенія по количеству добываемыхъ или обрабатываемыхъ продуктовъ горной промышленности, должно быть вмѣнено въ обязанность всѣмъ горнопромышленнымъ предпріятіямъ, подобно тому, какъ нынѣ для нихъ обязательно, подъ контролемъ горной инспекціи, веденіе шнуровыхъ книгъ для записи выработанныхъ горныхъ продуктовъ, облагаемыхъ горною податью. Неведеніе книгъ или неправильное ихъ веденіе подлежало бы взысканію, а повѣрка ихъ, въ случаѣ надобности, безъ особыхъ затрудненій, могла бы производиться податною инспекціею, при содѣйствіи горнаго надзора.

Въ тѣхъ случаяхъ, гдѣ добываемый продуктъ имѣетъ опредѣленную рыночную цѣну, каковы: поваренная соль, нефть и ископаемый уголь, — оцѣнка производительности и доходности предпріятій, по количеству добычи, не представляетъ никакихъ затрудненій.

Основаніемъ для вычисленія общей стоимости добываемаго ископаемаго сырья для всѣхъ горныхъ предпріятій, при среднемъ процентѣ доходности, принятомъ въ 10%, — взята стоимость пуда соли въ 8 к., ископаемаго угля въ 5 к., нефти въ 3 к. и всякаго рода рудъ въ 4 к.

Исходя изъ полученной такимъ образомъ стоимости сыраго продукта и приравнивая ее къ оборотамъ общепромышленныхъ предпріятій, послужившимъ основаніемъ для распредѣленія ихъ по разрядамъ въ росписаніи III, можно всѣ горные промыслы, занимающіеся добычею упомянутыхъ выше продуктовъ, отнести къ тому или иному разряду по патентному обложенію, соразмѣрно количеству добываемаго сырья. Такъ, напр., къ 1-му разряду, отвѣчающему обороту свыше 600.000 р., при доходности въ 60.000 р., — отнесены каменноугольныя копи, при добычѣ угля свыше 12 милліоновъ пудовъ, нефти — свыше 20 милліоновъ пудовъ, руды — свыше 15 милліоновъ и соли — свыше 7½ милліоновъ пудовъ. Такимъ же способомъ и по тому же расчету произведено распредѣленіе всѣхъ названныхъ выше горныхъ промысловъ и по другимъ разрядамъ.

Но такъ какъ, начиная съ 6-го разряда, въ послѣднихъ трехъ разрядахъ, налоговая ставка различается по классамъ мѣстностей, между тѣмъ для горнодобывающей промышленности различіе мѣстностей не имѣетъ никакого значенія, — то рѣшено предпріятія этого рода облагать основнымъ промысловымъ налогомъ вѣтъ классовъ мѣстности. Дабы,

однако же, избѣгнуть установленія особыхъ окладовъ промысловаго налога по 6-му, 7-му и 8-му разрядамъ для обложенія горныхъ промысловъ, принята, для упрощенія, ставка 1-го класса мѣстностей, гдѣ бы означенные промыслы ни находились.

Что же касается *горныхъ заводовъ*, то нѣтъ причинъ примѣнять къ обложенію ихъ инныя основанія, чѣмъ тѣ, которыя приняты въ этомъ отношеніи для всѣхъ прочихъ заводовъ и фабрикъ. Всѣ удобства и неудобства различныхъ предлагавшихся системъ обложенія въ одинаковой мѣрѣ относятся и къ заводамъ горнымъ. Во избѣжаніе усложненій принятой системы предположено примѣнять къ нимъ, въ видахъ простоты и однородности обложенія, основанія, принятыя для заводовъ и фабрикъ по всѣмъ прочимъ отраслямъ промышленности, и взимать основной промысловый налогъ съ горныхъ заводовъ также по числу рабочихъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., № 4074, стр. 263, 264 и 268—270*).

Противъ сего предположенія Министромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ было указано, что число рабочихъ для многихъ старыхъ горныхъ заводовъ (въ особенности Уральскихъ) не можетъ служить вѣрнымъ показателемъ размѣра, а тѣмъ болѣе доходности завода, ибо мѣстное горнозаводское населеніе живущее почти исключительно работою на этихъ заводахъ, болѣе многочисленно, чѣмъ требуется по размѣрамъ производства. Вслѣдствіе сего многіе заводы, желая доставить заработокъ всему этому населенію, увеличиваютъ число рабочихъ смѣнъ въ сутки, чего не наблюдается на горныхъ заводахъ позднѣйшаго происхожденія. Поэтому горные заводы предпочтительнѣе облагать по количеству выработанныхъ ими издѣлій, подобно тому, какъ это допущено при обложеніи добычи горнозаводскаго сырья.

Мнѣніе это не принято по слѣдующимъ основаніямъ: обложеніе по количеству добытыхъ или выдѣланныхъ продуктовъ практически примѣнимо лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда эти продукты представляются однородными и мало отличающимися другъ отъ друга по своей цѣнности. Означеннаго условія нѣтъ налицо въ горныхъ промыслахъ, а тѣмъ болѣе въ горныхъ заводахъ, которые выдѣлываютъ массу разнообразныхъ издѣлій, подробный учетъ конхъ былъ бы крайне затруднителенъ и едвали даже желателенъ для самихъ плательщиковъ. Засимъ, не слѣдуетъ забывать, что оклады основнаго налога составляютъ лишь часть промысловаго обложенія, и притомъ весьма незначительную для такихъ крупныхъ предпріятій, какими является большинство горныхъ промысловъ и заводовъ. Вслѣдствіе сего выборъ внѣшняго признака, по которому опредѣляются размѣры окладовъ основнаго налога, не имѣетъ особо важнаго значенія. Центр тяжести обложенія указанныхъ заводовъ и промысловъ будетъ несомнѣнно лежать въ дополнительномъ промысловомъ налогѣ. Поэтому, если данное количество рабочихъ, по мѣстнымъ и бытовымъ условіямъ производства, будетъ работать на горныхъ заводахъ меньшее количество времени, то это обстоятельство, которое неизбѣжно отразится на размѣрѣ получаемой заводомъ прибыли, будутъ учтены при обложеніи этой прибыли дополнительнымъ налогомъ, и въ результатѣ горные заводы различныхъ раіоновъ уплатятъ приблизительно одинаковую долю

получаемыхъ ими доходовъ. Въ виду сего нѣтъ основаній отступать для горныхъ промысловъ и заводовъ отъ общепринятаго для промышленныхъ предпріятій порядка обложенія (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 19 и 20*).

Въ горнозаводской, какъ и въ прочихъ отрасляхъ промышленности, необходимо также принимать въ расчетъ, при обложеніи, крупную разницу производительности рабочаго въ тѣхъ производствахъ, гдѣ живая сила рабочаго въ значительной степени замѣняется механическою. Таковы заводы рельсопрокатные, желѣзо-стале-, цинко- и мѣднопрокатные и проволоочные. Всѣ эти заводы, дающіе вдвое и болѣе высокую, противъ общей средней, производительность рабочаго, очевидно, должны быть обложены по соотвѣтственно болѣе высокой нормѣ, — тѣмъ болѣе, что такъ именно предположено и обложеніе заводовъ мѣднопрокатныхъ и проволоочныхъ, не входящихъ въ составъ горныхъ и, поэтому, не подчиненныхъ Горному Департаменту.

Принявъ въ соображеніе все сказанное выше, рѣшено вышеперечисленные горные заводы подвергать промысловому обложенію разрядомъ выше (ст. 2 по первымъ четыремъ разрядамъ росписанія III). Прочіе же горные заводы, каковы чугуноплавильные и чугунолитейные, желѣзо-и сталелѣвательные, мѣдноплавильные и цинкоплавильные (послѣдніе четыре безъ прокатки) и т. п., подлежатъ обложенію на общемъ основаніи (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 270 и 271*).

См. также объясненія къ пп. 2 и 26 ст. 6.

#### д) Каменный уголь.

Средняя продажная цѣна ископаемаго угля на мѣстѣ его добычи (на копи) въ главныхъ районахъ каменноугольной промышленности держится обыкновенно не ниже 5 к. за пудъ; въ технической литературѣ цѣна угля въ среднемъ принимается въ 5—6 к. за пудъ; комиссіею по пересмотру узаконеній о земскомъ обложеніи цѣна его принята также въ 5 к. за пудъ. Эту же цѣну приняла Бахмутская уѣздная земская управа въ основу расчета земскаго обложенія каменноугольныхъ копей своего уѣзда, что не вызвало никакого протеста мѣстныхъ горнопромышленниковъ. Изъ сопоставленія всѣхъ этихъ данныхъ, продажная цѣна ископаемаго угля всѣхъ сортовъ на мѣстѣ добычи, въ цѣляхъ учета производительности предпріятій, можетъ быть принята въ 5 к. за пудъ. Доходность же предпріятій по добычѣ угля въ различныхъ каменноугольныхъ бассейнахъ Имперіи, какъ видно изъ статистическихъ матеріаловъ, которыми располагаетъ Департаментъ Торговли и Мануфактуръ, лишь очень рѣдко опускается ниже 10%, въ преобладающемъ же большинствѣ случаевъ она много выше 10%. Такимъ образомъ, средняя доходность этой отрасли горной промышленности должна быть принята никакъ не ниже, чѣмъ средняя доходность фабрично-заводской, т. е. въ 10% (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 264 и 265*).

## е) Нефть.

Установленіе средней цѣны *нефти*, въ цѣляхъ учета производительности нефтедобывающихъ предпріятій, представляетъ нѣкоторыя трудности, вслѣдствіе колебаній цѣны ея въ довольно широкихъ предѣлахъ отъ 1,1 до 7,8 к. за пудъ, въ зависимости отъ стоимости нефти самому предпринимателю. Такъ, напр., цѣна нефти на промыслѣ составляла: въ 1892 г.—1,1 к., въ 1893 г.—1,4 к., въ 1894 г.—3,1 к., въ 1895 г.—5,8 к. и въ 1896 г.—7,8 к. за пудъ.

Въ виду изложеннаго, для вычисленія средней прибыльности нефтедобыванія пришлось идти, такъ сказать, обратнымъ путемъ и, оставляя въ сторонѣ разнообразныя рыночныя цѣны на нефть, установить теоретическимъ подсчетомъ среднюю нормальную стоимость пуда нефти самому предпринимателю, допустивъ, что нефтедобываніе даетъ ему во всякомъ случаѣ не меньшій процентъ прибыльности, чѣмъ каменноугольное производство, или вообще установившійся въ нашей промышленности средній процентъ прибыли—10%.

Вычисляя такимъ путемъ среднюю стоимость пуда нефти, слагающуюся: а) изъ расходовъ на проведеніе буровой скважины, б) расходовъ на выкачиваніе нефти (тарганіе) и в) расходовъ на поземельную плату, въ видѣ арендной платы или погашенія стоимости собственнаго нефтеноснаго участка, и принявъ вышеупомянутый процентъ доходности,—можно опредѣлить ее въ 3 к. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 265 и 267*).

## ж) Соль.

*Поваренная соль* добывается въ Имперіи въ трехъ видахъ: въ видѣ самосадочной (около 50% всей добычи соли), выварочной (около 30%) и каменной (около 20%). Продажная цѣна на поваренную соль на мѣстѣ ея добычи колеблется въ большинствѣ случаевъ между 5 и 10 к. за пудъ. Наиболѣе дешева соль самосадочная, дороже каменная и наиболѣе дорога выварочная. Сопоставленіе различныхъ цѣнъ на соль на мѣстѣ ея добычи приводитъ къ заключенію, что если принять среднюю цѣну соли, безъ различія способовъ ея добыванія, въ 8 к. за пудъ, при общепринятомъ процентѣ доходности въ 10%, то соледобывающая промышленность будетъ, можетъ быть, даже нѣсколько польгочена въ патентномъ налогѣ,—что въ этой важной отрасли народной экономіи не представляетъ никакихъ неудобствъ (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 267*).

## з) Руда.

Нѣсколько въ иномъ видѣ, чѣмъ вышеперечисленные продукты горнаго промысла, стоятъ *добыча рудъ*. Только желѣзныя и марганцевыя руды имѣютъ опредѣленную рыночную стоимость, для всѣхъ же прочихъ

рудъ опредѣленіе стоимости ихъ въ настоящее время или чрезвычайно затруднительно, или прямо невозможно. Для однихъ рудъ, каковы, напр.: мѣдныя, серебряноцинковыя, цинковыя, ртутныя, сѣрныя, причина этого заключается въ томъ, что обработка добываемыхъ рудъ производится самими владѣльцами предпріятій, а слѣдовательно—рыночной цѣны на нихъ и образоваться не могло; для другихъ же, каковы: хромистый желѣзнякъ, сѣрный колчеданъ и др. причина этого лежитъ отчасти въ томъ же, отчасти въ отсутствіи и недостаточности статистическихъ данныхъ.

При такихъ условіяхъ, нѣтъ основанія дѣлать исключеніе и для марганцевыхъ рудъ, и можно добычу всѣхъ рудъ, безъ исключенія, приурочить къ добычѣ самыхъ дешевыхъ—желѣзныхъ. Очевидно, вслѣдствіе этого, добыча всѣхъ другихъ рудъ, кромѣ желѣзныхъ, будетъ болѣе или менѣе поощрена основнымъ промысловымъ налогомъ—впредь до того времени, когда практика взиманія означеннаго налога доставитъ матеріалъ для дифференцірованія обложенія рудъ, если въ томъ представится надобность. Въ виду же обложенія рудодобывающей промышленности впервые, она быть можетъ заслуживаетъ даже нѣкоторой льготы, тѣмъ болѣе, что эта льгота коснется лишь способа взиманія налога: если предпріятія по разработкѣ рудныхъ мѣсторожденій уплатятъ основнымъ налогомъ меньшую сумму, то соотвѣтственно больше они заплатятъ налогомъ дополнительнымъ.

Нельзя, наконецъ, не замѣтить и того, что въ общей суммѣ производительности всѣхъ видовъ добывающей промышленности, добыча вышеперечисленныхъ рудъ, приравненныхъ по стоимости къ желѣзнямъ, составляетъ едва ли и сотую часть.

Цѣна желѣзныхъ рудъ измѣняется въ зависимости отъ различія ихъ по химическому составу, степени плавкости и процентному содержанію желѣза. Но, для обложенія налогомъ, нѣтъ никакой надобности считаться со всѣми разновидностями желѣзныхъ рудъ; достаточно принять для всѣхъ ихъ одну и ту же норму, основывая ее на болѣе льготныхъ выводахъ. Такъ какъ продажная цѣна желѣзной руды на мѣстѣ ея добычи (на рудникахъ) не можетъ быть ниже стоимости ея самому предпринимателю, то послѣднюю можно принять за исходную точку для опредѣленія первой. Въ южной Россіи стоимость руды предпринимателямъ лишь въ очень рѣдкихъ случаяхъ бываетъ ниже 4 к. за пудъ; обыкновенно она выше 5 к. и доходитъ до 10 к. и даже иногда до 16 к. за пудъ. На Уралѣ руда обходится отъ 3½ до 4 к. за пудъ. Въ губерніяхъ Привислинскаго края средняя продажная цѣна за послѣднія 10 лѣтъ была около 4 к. за пудъ. Принимая во вниманіе эти данныя, необходимо признать, что продажная стоимость желѣзныхъ рудъ будетъ ближе къ наименьшей, чѣмъ къ средней оцѣнкѣ ея, т. е. въ 4 к. за пудъ.

Доходность разработки желѣзныхъ рудъ, какъ можно судить по земскимъ оцѣнкамъ и по отчетамъ акціонерныхъ компаній, составляетъ отъ 9 до 25%, и, поэтому, не можетъ быть принята ниже общаго средняго процента промышленныхъ предпріятій, т. е. 10%. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г. за № 4074, стр. 267 и 268*).



## и) Акцизные предприятия (вообще).

Для того, чтобы поставить фабрики и заводы, выбирающие акцизные патенты, въ условія промысловаго обложенія, одинаковыя съ прочими фабричными и заводскими предприятиями, необходимо прежде всего замѣтить, что обложеніе акцизнымъ патентнымъ сборомъ сообразуется не только съ платежною сѣлою акцизныхъ предприятий, но и со многими другими обстоятельствами, которыя не могутъ быть принимаемы въ расчетъ при обложеніи промысловымъ налогомъ. Вслѣдствіе этого, процентъ, въ какомъ падаетъ на доходность означенныхъ предприятий акцизный патентный сборъ, въ различныхъ производствахъ не одинаковъ. А такъ какъ въ основаніе промысловаго налога положена уравнительность, насколько, конечно, она практически достижима, то промысловое обложеніе производствъ, уплачивающихъ акцизные патентные сборы, должно быть нѣсколько ниже, чѣмъ на прочія отрасли промышленности, — такъ, чтобы промысловый налогъ, вмѣстѣ съ акцизнымъ патентнымъ сборомъ, составлялъ не болѣе  $2\frac{1}{2}\%$  съ доходности акцизныхъ предприятий.

Точный учетъ производительности акцизныхъ фабрикъ и заводовъ даетъ полную возможность воспользоваться этимъ весьма удобнымъ въ налоговыхъ цѣляхъ мѣриломъ для большинства производствъ. Поэтому, количество выработки акцизныхъ издѣлій принято вышнимъ признакомъ доходности акцизныхъ предприятий, которыя, сообразно этому признаку, и распределены по разрядамъ для обложенія постоянными окладами основнаго промысловаго налога по росписанію III. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 273*).

См. также объясненія къ п. 25 ст. 6.

## i) Сахарные заводы.

Цѣна сахарнаго песка на сахарныхъ рынкахъ обыкновенно ниже всего въ Варшавѣ, нѣсколько выше въ Одессѣ, Кіевѣ и Москвѣ и наиболѣе высока въ С.-Петербургѣ. Средняя въ году цѣна его на сказанныхъ биржахъ за послѣдніе годы колебалась отъ 4 р. 13 к. до 4 р. 95 к. за пудъ, мѣсячное же колебаніе цѣнъ держалось въ предѣлахъ 4 р.—5 р. 95 к. Слѣдовательно, средняя цѣна пуда песка, въ налоговыхъ цѣляхъ, можетъ быть принята въ 4 р. 50 к. А такъ какъ стоимость выработки пуда, въ зависимости отъ степени совершенства техническаго оборудованія заводовъ и отъ мѣстныхъ условій, для преобладающаго большинства заводовъ составляетъ отъ 2 р. 50 к. до 4 р. и лишь въ рѣдкихъ случаяхъ доходитъ до 4 р. 50 к. (въ одной лишь Тульской губ.), то предположеніе доходности въ 50 к. съ пуда ( $11\frac{1}{2}\%$ ) должно считаться наименьшею прибылью, даже при наихудшихъ условіяхъ производства.

Исходя изъ этихъ цифръ (4 р. 50 к. стоимость пуда сахарнаго песка и 50 к. прибыли съ него), не трудно видѣть, что промысловое обложеніе, совмѣстно съ акцизнымъ патентнымъ сборомъ, ляжетъ на свеклосахарное производство не болѣе, какъ въ размѣрѣ  $2\frac{1}{2}\%$  съ прибыли. Такъ, заводъ,

выработавшій въ годъ 150 тысячъ пудовъ песку, уплатить 750 р. акцизнаго патентнаго сбора и 1.000 р. промысловаго налога, всего 1.750 р.; а такъ какъ вышесказанное количество сахарнаго песку даетъ 75.000 р. чистой прибыли (по 50 к. съ пуда), то вся сумма государственныхъ сборовъ составить съ этой прибыли  $2\frac{1}{3}\%$ .

Стоимость рафинировки песка колеблется отъ 41 до 90 к. на пудъ сахара, въ среднемъ же можетъ быть принята въ 50 к. Средняя годовая цѣна пуда рафинада на поименованныхъ выше биржахъ за послѣдніе два года колебалась отъ 5 р. 44 к. до 5 р. 96 к., вообще же мѣсячныя колебанія цѣнъ были въ предѣлахъ 5 р. 8 к.—6 р. 60 к. Въ налоговыхъ цѣляхъ, средняя цѣна пуда принята въ 5 р. 50 к., а доходность съ пуда въ 55 к. Въ виду же того, что рафинадные заводы вовсе не несутъ того промысловаго риска, какой присущъ производству сахароварному, вслѣдствіе чего прибыль ихъ всегда обезпечена, — отношеніе налоговыхъ ставокъ въ росписаніи III къ количеству выработаннаго продукта для рафинадныхъ и свеклосахарнорафинадныхъ заводовъ принято нѣсколько меньшее, чѣмъ для свеклосахарныхъ заводовъ. Кромѣ того, въ виду размѣровъ производительности дѣйствующихъ заводовъ этого рода, въ отношеніи ихъ ниже третьяго разряда не представляется никакой надобности. Вообще же, подобно тому, какъ и для свеклосахарныхъ заводовъ, общая сумма промысловаго обложенія съ рафинадныхъ заводовъ, вмѣстѣ съ акцизнымъ патентнымъ сборомъ, составитъ около  $2\frac{1}{2}\%$  съ прибыли. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 274 и 275*).

*к) Винокуренные и т. п. заводы.*

*Винокуренное производство*, несущее уравнительный акцизный патентный сборъ по емкости квасильныхъ чановъ, далеко не представляетъ той доходности, какъ свеклосахарное. Цѣны на спиртъ въ различныхъ мѣстностяхъ чрезвычайно различны, и если въ однихъ губерніяхъ онѣ достигаютъ въ среднемъ  $1\frac{1}{2}$  к. за градусъ (напр. въ Курской губ.), то въ другихъ (въ Западномъ краѣ) онѣ спускаются до  $\frac{1}{2}$  к. за градусъ. Биржевыя цѣны въ послѣдніе два года колебались въ экспортной торговлѣ между 18 и 32 к. за ведро полугара (40°), въ Москвѣ же—между 41 и 66 к. Принимая въ расчетъ безакцизные отчисленія спирта и доходъ съ побочнаго продукта — барды, все-таки нельзя считать среднюю прибыльность винокурения болѣе 30 к. съ ведра безводнаго спирта или 12 к. съ ведра полугара.

Принимая за основаніе для распредѣленія винокуренныхъ заводовъ по разрядамъ приведенныя выше цифры прибыльности этихъ заводовъ, признано необходимымъ приурочить налоговыя ставки съ мелкихъ винокуренныхъ заводовъ къ нѣсколько большимъ цифрамъ доходности, чѣмъ это принято для всѣхъ прочихъ производствъ. Такимъ образомъ, промысловымъ свидѣтельствомъ въ 25 р. (примѣчаніе 3 къ росписанію III) по шестому разряду будутъ оплачиваться всѣ мелкіе винокуренные заводы, выкурывающіе не болѣе 2 миллионъ градусовъ (50 тысячъ ведеръ полугара), что соотвѣтствуетъ прибыли не до 2 тыс. руб., какъ для всѣхъ про-

чихъ производствъ, но до 6 тысячъ руб. Измѣняясь съ повышеніемъ разряда въ постепенномъ приближеніи къ тому отношенію между налоговою ставкою и доходностью, какое принято для прочихъ безакцизныхъ производствъ, высшій размѣръ промысловаго налога, именно 500 р., по 3-му разряду, уплатятъ наиболѣе крупныя заводы, выкуривающіе свыше 8 милліоновъ градусовъ (200 тысячъ ведеръ полугара), слѣдовательно, имѣющіе свыше 24 тысячъ руб. предполагаемой прибыли, вмѣсто 20 тысячъ рублей для всѣхъ прочихъ производствъ.

*Дрожжево-винокуренное производство*, обложенное акцизнымъ патентнымъ сборомъ почти въ томъ же размѣрѣ, какъ и винокуренное (по 6 к. съ ведра емкости квасильныхъ чановъ), не нуждается въ той льготности, какая предположена для винокуреннаго. При средней цѣнѣ въ оптовой продажѣ дрожжей въ 9 р. 20 к. за пудъ (23 к. за фунтъ), повышающейся въ розничной продажѣ до 40 к. за фунтъ, прибыльность съ фунта дрожжей достигаетъ 6 к. Въ цѣляхъ промысловаго обложенія она принята лишь въ 5 к.

Принимая въ расчетъ также и прибыльность со спирта (по 12 к. съ ведра), составляющую 11% прибыльности всего производства, можно было сдѣлать распределеніе дрожжево-винокуренныхъ заводовъ по ихъ производительности и прибыльности по разрядамъ такъ, что совмѣстно съ акцизнымъ патентнымъ сборомъ оно почти въ точности соответствуетъ величинѣ основнаго промысловаго обложенія, установленнаго для всѣхъ прочихъ производствъ.

Доходность заведеній для выдѣлки прессованныхъ дрожжей безъ винокуренія значительно ниже, чѣмъ дрожжево-винокуренныхъ заводовъ — отчасти по отсутствію у нихъ дохода съ винокуренія, отчасти же вслѣдствіе болѣе тѣсныхъ рамокъ, въ какія эти заведенія поставлены уставомъ объ акцизныхъ сборахъ. Уравнительность ихъ достигается пониженіемъ на одинъ разрядъ схемы обложенія, принятой для дрожжево-винокуренныхъ заводовъ, съ измѣненіями количества выработанныхъ дрожжей сообразно величинѣ окладовъ основнаго налога. Такимъ образомъ, заведенія, вырабатывающія 1 милліонъ и болѣе фунтовъ прессованныхъ дрожжей, будутъ уплачивать промысловый налогъ не по 1-му, а по 2-му разряду (1.000 р.); заведенія же наименьшаго размѣра, съ производительностью не болѣе 50,000 фунтовъ дрожжей, будутъ уплачивать налогъ по 6-му разряду, согласно примѣч. 3 къ росписанію III, т. е. всего лишь 25 рублей.

*Спиртоочистительныя заводы*, уплачивающіе акцизный патентный сборъ въ размѣрѣ 200—400 руб. съ 400 тысячъ градусовъ, несутъ, сверхъ того, еще дополнительный патентный сборъ по 25 руб. съ каждыхъ излишнихъ 100 тысячъ градусовъ очищаемаго спирта. Стоимость производства видна изъ тѣхъ цѣнъ, по которымъ сдана очистка спирта въ 30 губерніяхъ, гдѣ введена казенная продажа питей. Цѣны эти колеблются отъ 11 до 23 к. съ ведра полугара, въ среднемъ же составляютъ около 14 к. При такомъ заработкѣ спиртоочистительныхъ заводовъ доходность ихъ въ среднемъ не превышаетъ 5 к. съ ведра полугара или 12½ к. съ ведра безводнаго спирта. Но нельзя упускать изъ вида и того, что прибыль эта

увеличивается на половину отъ торговыхъ оборотовъ заводовъ. Соотвѣственно этому, распредѣленіе спиртоочистительныхъ заводовъ по разрядамъ принято въ томъ же соотвѣтствіи налоговыхъ ставокъ къ предполагаемой доходности, какъ и для прочихъ неакцизныхъ производствъ.

Положеніе *водочнаго производства*, съ введеніемъ казенной продажи питей, значительно измѣнилось. До этого времени оно было однимъ изъ наиболѣе доходныхъ, теперь же перешло въ этомъ отношеніи на степень обычной средней доходности. Водочные заводы въ настоящее время обязаны сдавать казнѣ для продажи всѣ издѣлія своего производства, съ учетомъ притомъ 5 или 10% съ продажной цѣны коммисіонныхъ, смотря по тому, выработаны ли водочныя издѣлія изъ спирта, купленнаго въ казнѣ, или изъ привезеннаго въ районъ казенной монополіи изъ губерній, въ которыхъ казенная продажа еще не введена. При средней цѣнѣ ведра водочныхъ издѣлій въ 15—20 руб., затрата на коммисію составляетъ отъ 1 рубля 75 коп. до 2 рублей съ ведра, а доходность едва ли можетъ считаться выше 60 копѣекъ съ ведра.

Принимая въ соображеніе столь низкую доходность, а равно то, что водочное производство уплачиваетъ патентный сборъ и дополнительный акцизъ, взимаемый въ формѣ бандерольнаго обложенія, въ размѣрѣ одного рубля съ ведра водочныхъ издѣлій, — признано возможнымъ водочные заводы распредѣлить по разрядамъ примѣнительно къ обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ прочихъ отраслей промышленности. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 275—278*).

#### л) Пивоваренные заводы.

Обложеніе *пивоваренныхъ заводовъ* принято также по размѣру ихъ производительности, выражающейся годовымъ числомъ заторныхъ ведеръ, за которыя уплаченъ акцизъ. Но въ дѣйствительности пива вырабатывается на 0,4—0,5 больше числа заторныхъ ведеръ. Такъ, напр. 10 наиболѣе крупныхъ заводовъ Лифляндской губерніи въ 1894 г. уплатили акцизъ за 1,444,074 ведра, тогда какъ выработали 2,129,120 ведеръ, т. е. на 0,47 больше. Обычная доходность пивоваренія составляетъ 8 к. съ ведра вывареннаго пива и 12 к. съ ведра оплаченнаго акцизомъ. Но, принимая эти цифры для распредѣленія по разрядамъ пивоваренныхъ заводовъ, пропорціонально размѣрамъ ихъ производства, въ виду малой доходности мелкихъ, нерѣдко плохо оборудованныхъ заводовъ, рѣшено допустить для нихъ нѣкоторую льготу, подобно тому, какъ она допущена для дрожжевыхъ заведеній, а именно: для мелкихъ пивоваренныхъ заводовъ, вырабатывающихъ не свыше 15 тысячъ заторныхъ ведеръ въ годъ, промысловый налогъ долженъ взиматься по VI разряду, согласно примѣчанію 3 къ росписанію III, т. е. въ размѣрѣ только 25 руб. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 278*).

#### м) Табачныя фабрики.

Для *табачныхъ фабрикъ*, вырабатывающихъ издѣлія чрезвычайно разнообразныя по цѣнамъ, обложеніе по количеству производимыхъ ими

издѣлій было бы крайне затруднительно и неудобно. Болѣе точное указаніе на доходность табачныхъ фабрикъ даетъ сумма уплачиваемаго ими акциза. Стоимость бандеролей, наклеиваемыхъ на табачныя издѣлія II и III сортовъ, а равно на издѣлія, выпускаемыя подъ пониженною бандеролью, составляетъ менѣе одной трети продажной цѣны, допускаемой по закону для этихъ издѣлій, считая въ таковой и стоимость бандеролей. Такое же отношеніе существуетъ между цѣною издѣлій I сорта и стоимостью установленныхъ для нихъ бандеролей. Такимъ образомъ, общую стоимость выпускаемыхъ изъ табачной фабрики издѣлій, за выключеніемъ стоимости бандеролей, необходимо считать во всякомъ случаѣ превышающей болѣе, чѣмъ вдвое, стоимость выбранныхъ въ теченіе года бандеролей, и слѣдовательно можно принять, что валовой доходъ отъ продажи издѣлій, не считая стоимости бандеролей, равняется удвоенной стоимости сихъ послѣднихъ. Исходя изъ этого положенія и принимая прибыль, представляемую табачными фабриками, въ размѣрѣ обычной промысловой прибыли, т. е. въ 10%, основаніемъ для распредѣленія табачныхъ фабрикъ по разрядамъ росписанія III постановлено принимать стоимость выбираемыхъ въ теченіе года бандеролей. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 278 и 279*).

#### н) Спичечныя фабрики.

Обложеніе спичечныхъ фабрикъ принято на общемъ основаніи—по числу рабочихъ. Производительность рабочаго на спичечныхъ фабрикахъ принадлежитъ къ числу наиболѣе низкихъ: на фабрикахъ, примѣняющихъ механическіе двигатели, она составляетъ около 500 р., при ручномъ же производствѣ—не болѣе 300 р. Распредѣленіе спичечныхъ фабрикъ по разрядамъ росписанія III принято согласно этимъ даннымъ производительности рабочаго, при обычной 10-ти-процентной промысловой прибыли. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 279*).

#### о) Фруктово-виноградо-водочные, медоваренные заводы и проч.

Въ производствѣ фруктово-виноградо-водочномъ рѣшено вовсе освободить отъ промысловаго обложенія заведенія, содержимыя по садовладѣльческимъ свидѣтельствамъ акцизнаго вѣдомства (п. 24 статьи 6 положенія); всѣ же прочія признано достаточнымъ обложить 50 р.—по 5-му разряду, и лишь наиболѣе крупные заводы этого рода подвергнуть налогу на общемъ основаніи—по числу рабочихъ.

Что же касается, наконецъ, мелкихъ медоваренныхъ заводовъ и заведеній, вырабатывающихъ спиртовой лакъ и политуру, то, по сравнительной ничтожности производительности и доходности заведеній этого рода, признано достаточнымъ для нихъ обложеніе промысловымъ налогомъ по 6-му разряду,—въ размѣрѣ 25 р. (примѣчаніе 3 къ росписанію III). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 279*).



*н) Пароходство.*

По дѣйствовавшему закону (ст. 254 уст. прям. нал., изд. 1893 г.), *пароходныя предприятия*, содержимыя компаніями, товариществами или отдѣльными лицами, должны были снабжаться: а) свидѣтельствами и билетами 1 гильдін, когда сила принадлежащихъ имъ пароходовъ превышаетъ 120 лошадиныхъ силъ; б) свидѣтельствами и билетами 2-й гильдін, когда пароходы имѣютъ, въ общей сложности, отъ 41 до 120 лошадиныхъ силъ, и в) свидѣтельствами на мелочной торгъ, когда пароходы имѣютъ, въ общей сложности, не болѣе 40 лошадиныхъ силъ. Въмѣстѣ съ тѣмъ, для пароходныхъ предприятий оставалась и дарованная имъ раньше, по Высочайшему повелѣнію 13 Февраля 1881 г., льгота, по которой предприятия, содержимыя по свидѣтельствамъ 1-й гильдін, пользовались правомъ выборки на одно свидѣтельство неограниченнаго числа билетовъ. Самая же выборка билетовъ обязательна была только для товаро-пассажирскихъ и вообще тѣхъ пароходовъ, которые, принимая грузъ или пассажировъ, приравниваются по значенію къ конторамъ, а буксирные пароходы, назначенные исключительно для тяги баржъ, обложенію не подлежали.

Такимъ образомъ, обложеніе гильдейскихъ, а въ особенности первогильдейскихъ пароходныхъ предприятий, было крайне неравномѣрно: тѣмъ больше у владѣльца пароходовъ, тѣмъ онъ уплачивалъ промысловаго налога меньше, сравнительно съ мелкими пароходовладѣльцами, а въ особенности по сравненію съ содержателями одиночныхъ пароходовъ.

Съ цѣлью болѣе равномѣрнаго обложенія пароходныхъ предприятий было, между прочимъ, указываемо на желательность установленія извѣстнаго соотношенія между продолжительностью навигаціоннаго періода и размѣромъ налога. При ближайшемъ, однако же, обсужденіи этого предложенія не признано возможнымъ остановиться на упомянутомъ признакѣ. Доходность транспортныхъ предприятий находится въ зависимости, прежде всего, отъ количества предлагаемыхъ грузовъ, на которое продолжительность навигаціи въ общемъ не имѣетъ вліянія, такъ какъ на нашихъ водныхъ путяхъ самымъ оживленнымъ періодомъ грузоваго движенія является собственно начало навигаціи, и наибольшая выручка пароходовъ приходится именно на весенніе (первые) рейсы.

Равнымъ образомъ не было принято предложеніе и о введеніи различія въ обложеніи пароходовъ по ихъ назначенію (пассажирскіе, буксирные и пр.) или роду дѣятельности (срочные и несрочные), такъ какъ, на основаніи этихъ признаковъ, представлялось бы весьма затруднительнымъ установить болѣе или менѣе правильное соотношеніе между доходностью тѣхъ или другихъ пароходовъ. Въ частности, едва ли можетъ быть признано правильнымъ освобожденіе отъ налога служебныхъ пароходовъ, предназначаемыхъ для развѣздовъ лицъ, завѣдывающихъ предприятиями, либо подобная льгота могла бы привести на практикѣ къ нежелательнымъ уклоненіямъ отъ налога путемъ показанія обыкновенныхъ рабочихъ пароходовъ въ качествѣ служебныхъ.

Признакомъ, болѣе близко опредѣляющимъ доходность паровыхъ судовъ, несомнѣнно является ихъ вмѣстимость. Но наши рѣчныя суда, въ

отличіе отъ судовъ морскихъ, не подлежатъ измѣренію и, поэтому, если бы въ основаніе обложенія ихъ былъ положенъ указанный признакъ, то для податныхъ чиновъ представилось бы, прежде всего, необходимымъ опредѣлить вмѣстимость судовъ. Вопросъ этотъ былъ подвергнутъ подробному разсмотрѣнію въ бывшей при Министерствѣ Финансовъ комисіи о преобразованіи нынѣ упраздненнаго  $\frac{1}{4}\%$  судоходнаго сбора, причемъ выяснилось, что сколько-нибудь правильное опредѣленіе емкости паровыхъ судовъ могло бы быть достигнуто лишь путемъ фактическаго обмѣра каждаго судна и производства, засимъ, весьма сложныхъ вычисленій по даннымъ, полученнымъ при обмѣрѣ. Возложеніе на податныхъ чиновъ подобныхъ, не свойственныхъ имъ обязанностей, чрезвычайно усложнило бы процедуру взиманія промысловаго налога и контроля за правильнымъ его поступленіемъ. Кромѣ того, взиманіе сбора по вмѣстимости представлялось бы не вполне правильнымъ по отношенію къ буксирнымъ пароходамъ, нерѣдко обладающимъ, при сравнительно небольшомъ объемѣ, чрезвычайно сильными машинами.

Съ другой стороны, подъемная способность паровыхъ судовъ, скорость доставки грузовъ, а отчасти и самая вмѣстимость пароходовъ (пассажирскихъ и грузовыхъ) находятся въ прямой зависимости отъ силы пароваго двигателя, обложеніе которой не представляло бы, вмѣстѣ съ тѣмъ, тѣхъ трудностей, съ коими связано взиманіе налога по другимъ признакамъ. Единицею обложенія надлежало бы при этомъ принять индикаторную силу, такъ какъ номинальныя силы устанавливаются заводами вполне произвольно. Засимъ, въ цѣляхъ еще большаго упрощенія взиманія налога и во избѣжаніе чисто техническихъ дѣйствій и приѣмовъ, необходимыхъ при фактическомъ испытаніи машинъ, было бы наиболѣе соответственнымъ взиманіе налога перевести съ силы машинъ на поверхность нагрѣва паровыхъ котловъ, по величинѣ которыхъ можно съ достаточною точностію судить о силѣ машины, если извѣстна ея система.

При всемъ, однако, разнообразіи системъ паровыхъ машинъ, всѣ онѣ сводятся къ двумъ: машинъ съ охлажденіемъ пара и безъ охлажденія его, различествующихъ между собою тѣмъ, что для машинъ перваго рода (съ охлажденіемъ пара) каждой индикаторной силѣ машины соответствуетъ на  $\frac{1}{3}$  часть меньшая поверхность нагрѣва котловъ, чѣмъ во второмъ (для машинъ безъ охлажденія пара). Несмотря, однако, на это различіе, принимать его въ расчетъ на практикѣ не представляется надобности, такъ какъ, по заявленіямъ представителей транспортнаго дѣла въ Высочайше учрежденной комисіи о преобразованіи промысловаго обложенія, паровыя машины безъ холодильниковъ существуютъ лишь на крайне незначительномъ числѣ пароходовъ, приносящихъ, притомъ, своимъ владельцамъ не меньшій доходъ, чѣмъ болѣе дорогіе и лучше оборудованныя пароходы. Засимъ, самое опредѣленіе поверхности нагрѣва паровыхъ котловъ достигается очень легко путемъ простаго осмотра и измѣренія, не сопряженныхъ съ какими либо неудобствами или затрудненіями для податныхъ органовъ.

Отказавшись отъ предполагавшагося первоначально обложенія исключительно по орудіямъ производства, характеризующимъ производи-

тельность промышленных предприятий, и остановившись на системѣ обложенія ихъ по разрядамъ, Министръ Финансовъ не признавалъ возможнымъ дѣлать въ этомъ отношеніи исключеніе и для пароходныхъ предприятий.

Принявъ, однако же, во вниманіе, что приравниваемые къ промышленнымъ заведеніямъ пароходы суть учрежденія подвижныя, — что промысловыя свидѣтельства на нихъ могутъ выбираться въ различныхъ мѣстахъ, между тѣмъ какъ исчисленіе доходности, для взиманія раскладочнаго сбора и процентнаго сбора съ прибыли съ пароходовладѣльцевъ, можетъ производиться лишь по совокупности прибыли отъ всѣхъ пароходовъ одного владѣльца (единоличнаго или товарищескаго), — нельзя не признать, что, въ налоговыхъ цѣляхъ, необходимо какое либо одно определенное мѣсто, къ которому должны приурочиваться всѣ торговые обороты пароходнаго предприятия. Такимъ мѣстомъ естественно должна быть главная контора всего предприятия, безъ которой не обходится ни одно пароходное предприятие, кромѣ самыхъ мелкихъ предпринимателей, владѣльцевъ единичныхъ пароходовъ. Въ этихъ видахъ, независимо отъ обложенія каждаго парохода, предполагено было еще особое небольшое патентное обложеніе по 5-му разряду одной главной конторы каждаго пароходнаго предприятия.

Внѣшнимъ признакомъ для обложенія основнымъ промысловымъ налогомъ паровыхъ судовъ по разрядамъ принята была, по первоначальному проекту, поверхность нагрѣва паровыхъ котловъ, а налоговая ставка установлена была по 8 к. съ каждаго квадратнаго фута поверхности нагрѣва. Такъ какъ 15 квадратныхъ футовъ поверхности нагрѣва соотвѣтствуютъ одной лошадиной силѣ, то налогъ въ указанномъ размѣрѣ составилъ бы, въ среднемъ, 1 р. 20 к. на силу; по разрядамъ же пароходныхъ предприятий — пришлось бы и того меньше. Этихъ разрядовъ по первоначальному проекту предполагалось восемь, т. е. столько, сколько и для прочихъ промышленныхъ предприятий. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 279—285*).

При дальнѣйшемъ разсмотрѣніи положенія, было признано, что при проектированномъ для пароходовъ раздѣленіи на разряды, многія существующія пароходныя предприятия были бы обложены основнымъ налогомъ въ такомъ высокомъ размѣрѣ, который значительно превышаетъ среднюю норму обложенія капиталовъ или прибылей, имѣвшуюся въ виду при проектированіи величины окладовъ основнаго налога. Въ виду сихъ данныхъ сочтено было нужнымъ подвергнуть вопросъ объ обложеніи пароходныхъ предприятий новому обсужденію и признано возможнымъ отказаться по отношенію къ пароходнымъ предприятиямъ отъ обложенія ихъ основнымъ налогомъ по разрядамъ, установивъ взамѣнъ сего для всѣхъ подлежащихъ промысловому налогу пароходовъ, безъ подраздѣленія ихъ на разряды, особый сборъ съ квадратнаго фута площади нагрѣва паровыхъ котловъ въ единообразной ставкѣ по 7 к. съ каждаго квадратнаго фута. Кромѣ того признано необходимымъ освободить всѣ пароходы отъ существующаго сбора на содержаніе надзора за паровыми котлами.

Являясь существенною льготою для пароходныхъ предприятий, ибо общая сумма, ожидаемая отъ названнаго сбора, почти на 50.000 р. менѣе

той, которую должны были бы платить пароходы по первоначальному проекту, вмѣстѣ съ отменяемымъ котельнымъ сборомъ, — льгота эта вполне оправдывается современнымъ положеніемъ пароходнаго промысла, которое слѣдуетъ признать довольно стѣсненнымъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 21*).

См. также объясненія къ пп. 39 и 40 ст. 6.

#### IV. Оклады основнаго промысловаго налога для торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

При перенесеніи обложенія съ лица на предпріятіе, имѣлось въ виду, на сколько возможно, понизить цѣны (оклады) промысловыхъ свидѣтельствъ для всѣхъ разрядовъ, съ тѣмъ, однакоже, чтобы казна ни въ какомъ случаѣ не потеряла на общей суммѣ патентнаго обложенія.

Въ виду этихъ общихъ соображеній, оклады основнаго промысловаго налога для торговыхъ предпріятій были предположены слѣдующіе:

*По первому разряду* (прежней 1-й гильдіи) свидѣтельство стоило 565 р. повсемѣстно, а билеты отъ 20 до 55 р. по классамъ мѣстностей, средній же окладъ на одно предпріятіе составлялъ 600 р. Нынѣ окладъ этотъ пониженъ до 500 р., т. е. на 100 р.

##### *По второму разряду* (2-й гильдіи):

	Прежній окладъ.	Новый окладъ.	Ниже.
	свид.+бил.—итого.		
въ столицахъ . . . . .	120+35=155 р.	150 р.	5 р.
— I классъ . . . . .	120+35=155 —	125 —	30 —
— II — . . . . .	95+25=120 —	100 —	20 —
— III — . . . . .	75+20= 95 —	75 —	20 —
— IV — . . . . .	55+15= 70 —	50 —	20 —
— V — . . . . .	40+10= 50 —	» —	» —

##### *По третьему разряду* (мелочному торгу):

	Прежній окладъ.	Новый окладъ.	Ниже.
въ столицахъ . . . . .	30 р.	30 р.	» р.
— I классъ . . . . .	30 —	25 —	5 —
— II — . . . . .	25 —	20 —	5 —
— III — . . . . .	20 —	15 —	5 —
— IV — . . . . .	15 —	10 —	5 —
— V — . . . . .	10 —	» —	» —

По четвертому разряду (мелочной простонародной торговлѣ, безъ складовъ и приказчиковъ):

въ столицахъ . . . . .	10 р.	12 р. выше на 2 р.
— I классѣ . . . . .	10 —	10 — прежніе.
— II — . . . . .	8 —	8 — —
— III — . . . . .	6 —	6 — —
— IV — . . . . .	4 —	4 — —
— V — . . . . .	2 —	» — —

По 5-му разряду:

на развозный торгъ . . . . .	16 р.	25 р. выше на 9 р.
— разносный . . . . .	6 —	6 — прежній.

Такимъ образомъ, если предположить, что каждый изъ плательщиковъ имѣетъ по одному торговому предпріятію,—то оказывается, что цѣна промысловыхъ свидѣтельствъ, т. е. окладовъ основнаго промысловаго налога, въ среднемъ понижена: по I разряду на  $16\frac{2}{3}\%$ , по II-му разряду—отъ 20 до  $30\%$  и по III-му разряду—отъ  $16\frac{2}{3}$  до  $30\%$ . По предпріятіямъ IV-го разряда и по разносному торгу цѣна документовъ осталась прежняя, въ виду того, что торговые права по этого рода предпріятіямъ значительно расширены: теперь по IV-му разряду будетъ облагаться только осѣдлая торговля простонародными товарами, тогда какъ прежде по этому разряду облагалась и торговля означенными товарами съ лотковъ, ларей, столовъ и т. п. переносныхъ и передвижныхъ помѣщеній, нынѣ вовсе освобождаемая отъ промысловаго налога; а разносная торговля теперь можетъ быть доходнѣе, вслѣдствіе предоставленія этой торговлѣ большей широты въ выборѣ товаровъ.

Что же касается развознаго торга, то цѣна за промысловыя свидѣтельства для этого вида торговли, по первоначальному проекту, была возвышена болѣе чѣмъ на  $50\%$ —съ 16 до 25 р. Возвышеніе это предположено по двумъ основаніямъ: а) развозная торговля, находясь нынѣ въ очень льготномъ положеніи, подрываетъ осѣдлую, а между прочимъ сама развивается очень слабо, и б) съ устройствомъ желѣзныхъ и иныхъ путей сообщенія, и вообще съ развитіемъ торговли на мѣстахъ,—нѣтъ особой надобности въ покровительствѣ развозной торговлѣ, тѣмъ болѣе, что за нею очень трудно слѣдить податному надзору. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 217—219*).

При окончательномъ обсужденіи положенія, было признано, что такое рѣзкое усиленіе обложенія развознаго торга, объясняемое желаніемъ охранить осѣдлую торговлю, едва ли можетъ быть допущено, тѣмъ болѣе, что означенный видъ торга обыкновенно производится небогатымъ классомъ населенія. Поэтому было признано достаточнымъ ограничиться повышеніемъ существовавшаго налога до 20 р. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 16*).

Несмотря на указанное выше пониженіе большинства окладовъ основнаго промысловаго налога для торговыхъ предпріятій,—общая сума



его не только не должна понизиться, но, наоборотъ, слѣдуетъ ожидать возвышенія ея, зависящаго: во 1-хъ, отъ перенесенія обложенія съ лицъ на предпріятія, а во 2-хъ, отъ повышенія нѣкоторыхъ мѣстностей въ классѣ по платежу промысловаго налога. И то, и другое обстоятельства, способствуя достиженію уравнительности обложенія, выполнѣ отвѣчаютъ главной задачѣ настоящаго преобразованія—не нарушая интересовъ казны, соблюдая возможную справедливость по отношенію ко всѣмъ плательщикамъ.

Какое значеніе пріобрѣтаетъ для казны и плательщиковъ перенесеніе патентнаго обложенія съ лица на предпріятіе, ясно видно изъ нижеслѣдующаго.

До сихъ поръ купецъ 1-й гильдіи, уплачивая за свидѣтельство 565 р., имѣлъ право содержать 10 заведеній, съ доплатою лишь билетнаго сбора, по мѣстному окладу, отъ 20 до 55 р. на каждое заведеніе. Если заведенія содержались, напр., въ С.-Петербургѣ или Москвѣ, то за нихъ уплачивалось:

за 1 заведеніе . . . . .	620 р. (565 р. + 55 р.)
— 2 заведенія . . . . .	675 — (по 337½ р. на завед.)
— 3 — . . . . .	730 — (— 263½ — — — )
— 4 — . . . . .	785 — (— 196¼ — — — )
— 5 — . . . . .	840 — (— 168 — — — )
— 6 — . . . . .	895 — (— 149⅙ — — — )
— 7 — . . . . .	950 — (— 135⅗ — — — )
— 8 — . . . . .	1.005 — (— 125⅘ — — — )
— 9 — . . . . .	1.060 — (— 117⅘ — — — )
— 10 — . . . . .	1.115 — (— 111⅓ — — — )

При новой же системѣ, т. е. при перенесеніи обложенія съ лица на предпріятіе, если окладъ налога будетъ установленъ въ 500 р. на каждое заведеніе 1-го разряда,—будетъ заплачено: за 1 заведеніе—500 р., за 2—1.000 р., за 3—1.500 р., за 4—2.000 р. и т. д., за 10—5.000 р.

Точно такой же расчетъ примѣнимъ и къ предпріятіямъ 2-й гильдіи (по положенію—2-го разряда).

Такимъ образомъ, по новой системѣ, кто будетъ содержать одно заведеніе, тотъ заплатитъ меньше прежняго, но кто два и болѣе заведеній, для того общая сумма налога будетъ увеличиваться кратно отъ числа заведеній.

Новая система обложенія тѣмъ болѣе справедлива, что и до настоящаго времени по этой системѣ облагались всѣ негильдейскія предпріятія, и только одни гильдейскія, въ ущербъ и доходу казны и равномѣрности обложенія, пользовались привилегіею, которая приводила къ тому, что даже среди самихъ купцовъ вводила неравенство: кто имѣлъ больше заведеній, тотъ платилъ относительно меньше, и наоборотъ.

Обложеніе cadaго отдѣльнаго заведенія важно еще въ томъ отношеніи, что оно совершенно устраняетъ подѣйменную торговлю—зло, трудно уловимое, но обоюдно подрывающее интересы и казны, и честныхъ торговцевъ.

Независимо отъ обложенія торговыхъ предпріятій по заведеніямъ, признано полезнымъ установить еще, хотя небольшіе, оклады и на складочныя помѣщенія торговыхъ предпріятій.

Оклады эти—гораздо ниже (на 30, 40 и 50%) прежняго билетнаго сбора, которымъ оплачивались складочныя помѣщенія до настоящаго времени. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 219—221*).

При разсмотрѣніи окладовъ основнаго промысловаго налога для первыхъ пяти разрядовъ промышленныхъ предпріятій (по вѣдомости IV), не трудно убѣдиться, что относительно болѣе тяжелое патентное обложеніе промышленныхъ предпріятій, стоящихъ на низшихъ разрядахъ, а также съ наименьшимъ числомъ рабочихъ въ разрядѣ—неизбѣжно при разрядной системѣ, какъ бы малы налоговыя ставки ни были. Въ дѣйствительности оно можетъ имѣть лишь то значеніе, что для предпріятій этого рода платежи дополнительнаго обложенія, въ видѣ налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли, будутъ составлять меньшую долю, чѣмъ для предпріятій, стоящихъ на высшихъ границахъ разрядовъ. Возможно даже, что нѣкоторые изъ подобныхъ предпріятій вовсе привлекаться не будутъ къ платежу названнаго дополнительнаго обложенія; но этимъ и кончается сравнительно менѣе благопріятное ихъ положеніе.

Обращаясь къ разсмотрѣнію раздѣленія на разряды ремесленныхъ предпріятій, съ установленными по каждому разряду окладами основнаго промысловаго налога,—необходимо обратить особое вниманіе на размѣры этого обложенія.

Предпріятія 6-го разряда, соотвѣтствующія ремесленнымъ заведеніямъ, содержимымъ по промысловымъ свидѣтельствамъ 1-го разряда, представляютъ какъ бы переходную ступень отъ мелкихъ ремесленныхъ заведеній къ фабрично-заводскимъ; по многимъ производствамъ они даже доходѣе, чѣмъ мелкія фабрики или заводы, отнесенные къ пятому разряду. Поэтому, взимаемый до сихъ поръ съ этихъ предпріятій промысловый налогъ въ размѣрѣ 30, 25, 20, 15 и 10 рублей, смотря по классу мѣстности, не можетъ быть для нихъ отяготителенъ. Вслѣдствіе сего и рѣшено сохранить для нихъ эти оклады и на будущее время.

Наоборотъ для самыхъ мелкихъ промышленныхъ предпріятій 7-го и 8-го разрядовъ, отвѣчающихъ ремесленнымъ заведеніямъ, содержимымъ по промысловымъ свидѣтельствамъ 2-го и 3-го разрядовъ, размѣръ постоянныхъ окладовъ надлежало бы нѣсколько понизить. Дѣйствовавшее до сихъ поръ прогрессивное увеличеніе тяжести обложенія съ уменьшеніемъ размѣровъ ремесленныхъ заведеній ничѣмъ не оправдывалось,—тѣмъ болѣе, что въ большинствѣ случаевъ, въ особенности въ низшемъ (8-мъ) разрядѣ, владѣльцамъ этихъ заведеній работа обеспечиваетъ лишь средства существованія. Кромѣ того, если нѣсколько рублей въ бюджетѣ болѣе крупнаго промышленнаго заведенія не имѣютъ для него никакого значенія, и пониженіе на небольшую сумму платежа, представляя прямой убытокъ для государственной казны, не оказываетъ предпріятію существеннаго облегченія,—то для мелкихъ заведеній всякій лишній рубль налога является уже замѣтной суммою.

Въ виду сего, придерживаясь поставленнаго въ основу новаго положенія принципа возможной уравнительности обложенія, признано необходимымъ понизить для мелкихъ промышленныхъ предпріятій оклады основнаго налога во всякомъ случаѣ въ размѣрѣ, не меньшемъ того, какой необходимъ для устраненія существовавшаго до сихъ поръ усиленнаго ихъ обложенія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 250 и 251*).

Въ виду того, что для крупной (оптовой) и средней (розничной) торговли сдѣланы значительныя облегченія, въ формѣ пониженія окладовъ за промысловыя свидѣтельства на торговые заведенія для постоянной торговли,—въ отношеніи ярмарочнаго обложенія торговыхъ предпріятій 1-го и 2-го разрядовъ рѣшено удержать прежніе оклады.

Такое обложеніе, къ которому уже привыкло ярмарочное купечество не будетъ для него обременительно, а для казны сохранить не менѣе 200.000 р. въ годъ дохода, который она вынуждена была бы возмѣщать на иныхъ источникахъ обложенія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 251*).

См. также объясненія къ п. 31 ст. 6-й.

## V. Личныя промысловыя занятія.

### а) Общія соображенія.

По дѣйствовавшему закону, сборомъ за право торговли и промысловъ облагались одинъ только видъ *личныхъ промысловыхъ занятій*—приказничій промыселъ, подраздѣленный всего на два разряда: приказчиковъ 1-го и 2-го класса, для коихъ установлены были оклады: въ 35 р. и 6 р. повсемѣстно. Подъ эти два класса приказчиковъ подведены были самыя разнообразныя личныя коммерческія занятія, кромѣ директоровъ акціонерныхъ обществъ и управляющихъ дѣлами оныхъ, по избранію акціонеровъ (прим. 1 къ ст. 289 уст. прим. нал., изд. 1893 г.).

Нынѣ признано необходимымъ этотъ послѣдній родъ коммерческихъ занятій также привлечь къ промысловому обложенію.

Кромѣ того, рѣшено обложить промысловымъ налогомъ по категоріи личныхъ промысловыхъ занятій нѣкоторые изъ тѣхъ личныхъ промысловъ, кои до сихъ поръ облагались какъ гильдейскія предпріятія. Такъ, напр.: 1) экспедиторовъ, не содержащихъ особыхъ конторъ, а занимающихся, за свой счетъ, очисткою на таможенныхъ пошлинами товаровъ, получаемыхъ изъ-за границы на имя другихъ лицъ; до сихъ поръ всѣ, занимающіеся экспедиторскими дѣлами, подводились подъ комисіонерскіе дома и облагались по 1-й гильдіи (ст. 253 уст. прим. нал. и разъясненія Прав. Сената, данныя въ указахъ 9 Октября 1884 г., № 12194 и 6 Октября 1886 г., № 11396), и 2) биржевыхъ маклеровъ и биржевыхъ нотаріусовъ, для коихъ до сихъ поръ была обязательна выборка документовъ по 2-й гильдіи (ст. 252 уст. прим. нал.). Названные выше промыслы чаще всего производятся безъ содержанія какихъ-либо конторъ и безъ помощи приказчиковъ; поэтому, они гораздо больше подходятъ подъ категорію личныхъ промысловыхъ занятій, къ которымъ и рѣшено отнести ихъ для обложенія промысловымъ налогомъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 285*).

6) Члены правленія и т. п. въ акціонерныхъ, паевыхъ и другихъ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью.

Лицъ, входящихъ въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, какъ то: председателей, директоровъ, управляющихъ, членовъ и т. п., въ предпріятіяхъ, подлежащихъ дополнительному процентному сбору, а равно управляющихъ означенными предпріятіями и ихъ товарищей, первоначально предположено было раздѣлить на пять разрядовъ и установить для каждого разряда постоянный (твердый) окладъ основнаго промысловаго налога, а именно: для получающихъ вознагражденіе до 1.000 р.—15 р. въ годъ, для получающихъ свыше 1.000 до 2.000 р.—25 р., свыше 2.000 до 3.000 р.—50 р., свыше 3.000 до 6.000 р.—100 р. и свыше 6.000 р.—200 р. въ годъ.

Противъ этихъ окладовъ налога возражало Министерство Юстиціи, находившее, что такъ какъ вознагражденіе упомянутыхъ выше лицъ, во многихъ случаяхъ, превышаетъ 6.000 р., то установленіе для послѣдняго разряда однообразнаго оклада въ 200 р. не отвѣчаетъ уравнительности обложенія. Поэтому оно полагало, что проектированная система налога должна подлежать измѣненію, введеніемъ въ нее другихъ дополнительныхъ разрядовъ по окладамъ содержанія, до высшихъ суммъ сего послѣдняго, которыя по большей части и имѣютъ мѣсто въ дѣйствительности. Государственный же Контролеръ находилъ, что такъ какъ упомянутыя выше лица нерѣдко получаютъ содержаніе не въ одномъ, а въ нѣсколькихъ предпріятіяхъ, причемъ самое содержаніе выдается имъ не только въ видѣ опредѣленнаго жалованья, но также разовыхъ, наградныхъ и т. п. вознагражденія, то, для устраненія недоразумѣній, въ законѣ слѣдовало бы пояснить, что слѣдуетъ понимать подъ вознагражденіемъ, и считать ли таковое въ общей суммѣ, получаемой по всѣмъ предпріятіямъ, или же только въ одномъ предпріятіи.

Принявъ во вниманіе вышензложенное, Министръ Финансовъ, съ своей стороны, также нашелъ, что получаемое означенными лицами вознагражденіе, въ видѣ постояннаго жалованья, разовыхъ, извѣстнаго процента съ прибыли и т. п., крайне разнообразно и весьма часто превосходитъ не только 6.000 р., но 10.000, 15.000 и 20.000 рублей въ годъ, въ особенности въ томъ случаѣ, когда означенныя лица состоятъ одновременно членами въ нѣсколькихъ предпріятіяхъ и получаютъ вознагражденіе по всѣмъ занимаемымъ должностямъ. Въ виду сего, упомянутыхъ выше лицъ, служащихъ по выборамъ въ разнаго рода акціонерныхъ и паевыхъ предпріятіяхъ, предположено было раздѣлить на четыре разряда, причемъ, въ видахъ равномерности обложенія, предполагалось оклады основнаго промысловаго налога установить въ твердомъ окладѣ по 15 р. только для 1-го разряда, т. е. для получающихъ вознагражденіе до 1.500 р.; для всѣхъ же прочихъ, съ вознагражденіемъ свыше 1.500 р. въ годъ, налоговая ставка назначить по разрядамъ въ прогрессивно-возрастающемъ размѣрѣ: по 2-му разряду, для получающихъ свыше 1.500 р. до 3.000 р. въ годъ вознагражденія—по 1 р.; по 3-му разряду, для полу-

чающихъ вознагражденіе отъ 3.000 до 5.000 р.—по 1 р. 50 к. и по 4-му разряду, для получающихъ свыше 5.000 р.—по 2 р. съ каждаго 100 р. вознагражденія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 285 и 286*).

При окончательномъ обсужденіи положенія было замѣчено, что означенный классъ плательщиковъ несомнѣнно въ состояніи вынести безъ обремененія предполагаемый незначительный сборъ, и что сборъ этотъ можетъ быть безъ всякихъ неудобствъ даже нѣсколько повышенъ, въ видахъ упрощенія его взиманія, а именно его слѣдуетъ назначить въ единообразномъ размѣрѣ—по 2 р. съ каждаго ста рублей получаемаго вознагражденія. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 22*).

*в) Экспедиторы, биржевые маклеры и биржевые нотариусы.*

До сихъ поръ экспедиторы облагались сборомъ за право торговли и промысловъ по 1-й гильдіи, а биржевые маклеры и биржевые нотариусы—по 2-й гильдіи. Не говоря уже о томъ, что первая гильдія, имѣя повсемѣстно одинъ и тотъ же довольно высокій окладъ (565 р. за свидѣтельство и отъ 20 р. до 55 р. за билетъ), оказывается слишкомъ обременительною для такихъ экспедиторовъ, которые не содержатъ особыхъ конторъ, а занимаются только лично очисткою товаровъ на таможенныхъ, за чужой счетъ,—самый размѣръ промысловаго заработка этихъ лицъ вполнѣ зависитъ отъ значенія той таможни, при которой они производятъ свой промыселъ. Поэтому, налогъ въ одномъ и томъ же окладѣ для всѣхъ экспедиторовъ являлся бы крайне неравномѣрнымъ.

Вслѣдствіе этого, по положенію, экспедиторскій промыселъ подраздѣленъ на пять разрядовъ: экспедиторскіе конторы и дома, какъ предпріятія крупныя, къ которымъ бы таковыя содержимы ни были—частными лицами, или компаніями и товариществами,—отнесены, по обложенію, къ торговымъ предпріятіямъ 1-го разряда (рописание II, разрядъ первый, п. 7); личный же экспедиторскій промыселъ, т. е. экспедиторы, не содержащіе особыхъ конторъ и приказчиковъ, а лично занимающіеся, за свой счетъ, очисткою на таможенныхъ пошлинами товаровъ, получаемыхъ изъ за границы на имя другихъ лицъ, раздѣлены по вѣдомости V на четыре разряда, по соображенію съ значеніемъ таможенъ, при которыхъ они состоятъ, а именно: а) экспедиторы при главныхъ складочныхъ таможенныхъ и при таможенныхъ 1-го класса: С.-Петербургской сухопутной, Вержболовской, Александровской, Сосновницкой и Границкой, а также при Иркутской отнесены къ 1-му разряду, съ окладомъ въ 150 р.; б) при прочихъ таможенныхъ 1-го класса, расположенныхъ при желѣзныхъ дорогахъ, а также при Астраханской—къ 2-му разряду, съ окладомъ въ 125 р.; в) при остальныхъ таможенныхъ 1-го класса—къ 3-му разряду, съ окладомъ въ 100 р. и, наконецъ, г) экспедиторы при таможенныхъ 2-го и 3-го классовъ и при таможенныхъ заставахъ—къ 4-му разряду, съ окладомъ въ 75 р. (вѣдомость V, родъ пром. II).

Точно также рѣшено, по промысловому обложенію, раздѣлить на три разряда и биржевыхъ маклеровъ и таковыхъ же нотариусовъ, смотря



по значенію биржъ, при коихъ они состоятъ, а именно: а) на биржахъ С.-Петербургской и Московской—1 разрядъ, съ окладомъ въ 150 р.; б) на Варшавской, Кіевской, Либавской, Одесской, Рижской и Ростовской (на Дону)—2 разрядъ, съ окладомъ въ 100 р., и в) на всѣхъ прочихъ биржахъ—3 разрядъ, съ окладомъ въ 75 р. (вѣдомость V, родъ пром. III). Классы мѣстностей, по которымъ нормировалось до сихъ поръ патентное обложеніе маклеровъ и нотаріусовъ по 2-й гильдіи (отъ 50 р. до 155 р.), не совпадаютъ съ значеніемъ названныхъ биржъ; а такъ какъ заработокъ означенныхъ лицъ почти всегда находится въ извѣстномъ отношеніи къ значенію, какое занимаетъ биржа, гдѣ эти лица производятъ промыселъ,—то приведенное раздѣленіе ихъ на разряды по значенію биржъ должно отвѣчать равномерности обложенія гораздо болѣе, чѣмъ приурочиваніе окладовъ къ классамъ мѣстностей. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 286 и 287*).

в) *Агенты, факторы и т. п. торговые посредники.*

Подъ IV-ю категорію облагаемыхъ промысловымъ налогомъ личныхъ промысловыхъ занятій въ вѣдомости V подведены: инспекторы и агенты страховыхъ обществъ, пароводныхъ и другихъ транспортныхъ предпріятій, а также кредитныхъ учрежденій, производящіе операціи безъ содержанія особыхъ конторъ или отдѣленій, равно всякаго рода и наименованія мелкіе торговые посредники, какъ то: факторы, машуресы и т. п., занимающіеся своимъ промысломъ безъ содержанія особыхъ заведеній.

По дѣйствовавшему закону нѣкоторые изъ перечисленныхъ профессій подведены были подъ приказчиковъ, причемъ къ 1-му классу приказчиковъ причислены были агенты иностранныхъ домовъ и всякихъ страховыхъ обществъ въ столицахъ и губернскихъ городахъ, а агенты названныхъ обществъ въ уѣздныхъ и заштатныхъ городахъ, посадахъ, мѣстечкахъ и селеніяхъ отнесены къ приказчикамъ 2-го класса (ст. 277 и примѣч. къ ст. 278 уст. прям. нал., изд. 1893 г.). Такимъ образомъ, до сихъ поръ не всѣ личные промыслы, имѣющіе характеръ торговаго посредничества, привлекались къ обложенію, а только тѣ изъ нихъ, кои подходять прямо или по аналогіи подъ приказничій промыселъ.

Заработокъ всѣхъ упомянутыхъ выше лицъ, если гдѣ либо, то именно здѣсь, въ значительной степени зависитъ отъ класса мѣстности, гдѣ они производятъ свой промыселъ: чѣмъ больше городъ, чѣмъ населеннѣе уѣздъ,—тѣмъ выше ихъ торговое и промышленное значеніе, а слѣдовательно, тѣмъ больше заработокъ лицъ, занимающихся тамъ разнаго рода торговымъ посредничествомъ.

Въ виду этого, всѣ упомянутыя выше профессіи рѣшено раздѣлить для промысловаго налога на четыре разряда, по классамъ мѣстностей, установивъ для нихъ оклады, указанные въ вѣдомости V. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 287—289*).

д) *Приказчики.*

Въ V группу личныхъ промысловыхъ занятій отнесены приказчикъ и вообще лица на правахъ приказчиковъ, подъ разными наименованіями, завѣдывающія подлежащими платежу промысловаго налога тор-

говыми и промышленными заведеніями и промыслами, или же отдѣльными отраслями, либо частями оныхъ.

Это—самая многочисленная группа лицъ, постоянныя занятія коихъ составляетъ приказчикій промыселъ, подведена была до сихъ поръ подъ приказчиковъ 1-го или 2-го класса, причемъ, если лица эти состояли при гильдейскихъ заведеніяхъ (безразлично 1-й или 2-й гильдіи), то обязаны были выбирать приказчикьи свидѣтельства 1-го класса въ 35 р., а если при заведеніяхъ мелочнаго торговаго или промысловыхъ (ремесленныхъ), то приказчикьи свидѣтельства 2-го класса въ 6 р. Такимъ образомъ, и управляющій или главный приказчикъ, завѣдывающій дѣлами громаднаго торговаго дома, и приказчикъ ничтожной второгильдейской лавки, которая и во 2-ю гильдію попала только потому, что торгуетъ, между прочимъ, ситцами, не дозволенными къ торговлѣ по свидѣтельству мелочнаго торговаго,—приравнены были между собою и несли одинаковое обложеніе въ 35 р.

Между тѣмъ, разница въ жалованьи или вознагражденіи приказчиковъ, помимо чисто индивидуальных особенностей каждаго лица, въ дѣйствительности чаще всего зависитъ отъ разряда предпріятія, при которомъ приказчикъ состоитъ, или же отъ класса мѣстностей: завѣдывающій перворазряднымъ предпріятіемъ въ столицахъ—далеко не то, что завѣдывающій предпріятіемъ 2-го разряда гдѣ нибудь въ Чухомѣ; а изъ числа завѣдывающихъ второразрядными предпріятіями—не все равно, будутъ ли они находиться въ столицахъ или какихъ либо крупныхъ центрахъ, или же—въ уѣздныхъ городахъ, мѣстечкахъ, посадахъ и селеніяхъ какихъ либо глухихъ мѣстностей. Точно то же необходимо сказать и по отношенію къ приказчикамъ, кои завѣдываютъ заведеніями мелочнаго торговаго или ремесленными.

Для устраненія такой очевидной неравномѣрности обложенія, по первоначальному проекту было предположено: приказчиковъ, самостоятельно завѣдывающихъ подлежащими государственному промысловому налогу торговыми или промышленными заведеніями и предпріятіями, или же отдѣльными отраслями, либо частями оныхъ, раздѣлить, вмѣсто 2-хъ, на 7 классовъ. Для приказчиковъ, завѣдывающихъ торговыми предпріятіями 1-го разряда и промышленными 1, 2 и 3 разрядовъ, установить окладъ въ 50 р. повсемѣстно,—въ виду того, что заведенія эти самыя крупныя, а слѣдовательно и вознагражденіе за управленіе ими предполагается въ большемъ размѣрѣ, чѣмъ за управленіе заведеніями среднихъ или низшихъ разрядовъ.

Приказчики же, завѣдывающіе предпріятіями: торговыми 2-го и 3-го разрядовъ и промышленными—4, 5, 6, 7 и 8 разрядовъ, были раздѣлены, для обложенія, на 6 классовъ, съ окладами въ 35, 20, 10, 6, 4 и 2 р., въ зависимости, какъ отъ разряда заведеній, такъ и отъ класса мѣстностей, гдѣ они находятся. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 289 и 290*).

Что же касается обложенія приказчиковъ прежняго II класса, то первоначально предполагалось совершенно освободить ихъ отъ промысловаго налога. Но при дальнѣйшемъ обсужденіи этого предположенія, было замѣчено, что мѣра эта, лишая казну ежегоднаго до-

хода почти въ 600.000 р., была бы едва ли цѣлесообразна, ибо существующій окладъ налога—по 6 р. съ каждаго приказчика повсемѣстно,—не вызывалъ никакихъ жалобъ, а между тѣмъ при уничтоженіи его, упомянутые приказчики были бы свободны отъ всякаго обложенія прямыми налогами. Поэтому признано было желательнымъ сохранить его по крайней мѣрѣ для тѣхъ приказчиковъ торговыхъ предпріятій первыхъ двухъ разрядовъ и промышленныхъ предпріятій первыхъ пяти разрядовъ, которые не завѣдываютъ самостоятельно заведеніями, а состоятъ помощниками хозяевъ или приказчиковъ I класса. Въ виду сего для приказчиковъ торговыхъ предпріятій перваго разряда и промышленныхъ—первыхъ трехъ разрядовъ назначена существовавшая ставка налога въ 6 р., а для остальныхъ приказчиковъ II класса налогъ пониженъ до 4 р. При этомъ приказчики въ возрастѣ моложе семнадцати лѣтъ вовсе освобождены отъ промысловаго налога. Тѣ же оклады налога признано возможнымъ назначить для приказчиковъ I класса въ промышленныхъ предпріятіяхъ VII и VIII разрядовъ, а именно: въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса—6 р., а въ остальныхъ мѣстностяхъ—4 р. Наконецъ, понижены оклады, проектированные первоначально для приказчиковъ I класса въ предпріятіяхъ высшихъ разрядовъ, а также для инспекторовъ и агентовъ страховыхъ и т. п. предпріятій и различныхъ торговыхъ посредниковъ, а именно назначено: по п. 1 разр. IV и V—окладъ въ 35 р. вмѣсто предполагаемыхъ 50 р., а по п. 2 разр. IV и лит. а п. 2 разр. V—25 р.; окладъ же по п. 4 разр. IV согласованъ съ назначеннымъ по лит. а п. 3 разр. V, т. е. повышенъ до 10 р. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 22 и 23*).

Наконецъ, говоря о промысловомъ налогѣ съ приказничьяго промысла въ узкомъ его значеніи, необходимо упомянуть, что, кромѣ льготы отъ обложенія директоровъ въ акціонерныхъ обществахъ, предоставлена была въ 1865 г., «въ видѣ временной мѣры, впредь до усмотрѣнія», еще льгота для лицъ, состоящихъ въ качествѣ управляющихъ, мастеровъ, конторщиковъ и приказчиковъ въ горныхъ и свеклосахарныхъ заводахъ вообще, а также на заводахъ винокуренныхъ, пиво- и медоваренныхъ, находящихся внѣ городскихъ поселеній (примѣч. къ ст. 275 уст. прям. нал., изд. 1893 г.). Такъ какъ всѣ названные заводы рѣшено привлечь къ промысловому налогу, то нѣтъ основанія сохранять льготу отъ него и для лицъ, завѣдывающихъ упомянутыми заводами. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 291*).

См. также объясненія къ ст. 56 и 57.

**4.** Министру Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, предоставляется переводить отдѣльные мѣстности, въ случаѣ упадка въ нихъ торговли и другихъ промысловъ, изъ высшихъ классовъ въ низшіе для платежа основнаго промысловаго налога. Распоряженія по сему предмету представляются Правительствующему Сенату для республико-

ванія во всеобщее свѣдѣніе и вводятся въ дѣйствіе съ 1 Января слѣдующаго за опубликованіемъ ихъ года.

Министру Финансовъ предоставляется переводить отдѣльныя мѣстности только изъ высшихъ классовъ въ низшіе для платежа основнаго промысловаго налога, но не обратно, такъ какъ иначе эта статья противорѣчила бы правилу о томъ, что классификація мѣстностей устанавливается законодательнымъ порядкомъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ 1898 г., за № 188, стр. 48*).

**5.** Дополнительный промысловый налогъ взимается: 1) съ акціонерныхъ и другихъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, а равно съ предпріятій, означенныхъ въ ст. 152 сего положенія, въ видѣ: а) налога съ капитала, и б) процентнаго сбора съ прибыли; 2) съ прочихъ предпріятій, не изъятыхъ отъ дополнительнаго налога (ст. 114), въ видѣ: а) раскладочнаго сбора, и б) процентнаго сбора съ прибыли, превышающей опредѣленный въ ст. 149 размѣръ.

Согласно проекту Министерства Финансовъ, къ основному промысловому налогу отнесены были также налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли для предпріятій, подлежащихъ раскладочному сбору. Поводомъ къ сему послужило то соображеніе, что означенные налогъ и сборъ имѣютъ цѣлью доведеніе размѣра обложенія основнымъ налогомъ до опредѣленнаго уровня и что они тѣсно связаны съ окладами основнаго налога, ибо послѣдніе зачитываются въ уплату налога на капиталъ съ подотчетныхъ предпріятій и принимаются въ основаніе исчисленія предѣльной нормы прибыли, съ которой начинается взиманіе процентнаго сбора съ прибыли для предпріятій, уплачивающихъ раскладочный сборъ. При окончательномъ обсужденіи положенія принято однако во вниманіе, что указанное соображеніе не служитъ еще достаточнымъ основаніемъ для отнесенія налога на капиталъ и процентнаго сбора съ прибыли къ основному промысловому налогу. Уравненіе послѣдняго составляетъ также цѣль и дополнительнаго промысловаго налога, вслѣдствіе чего едва ли можно признать, что устанавливаемое первоначальнымъ проектомъ дѣленіе налога нужно для стройности системы промысловаго обложенія. Налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли имѣютъ гораздо большую связь съ налогомъ дополнительнымъ, ибо они исчисляются и взимаются по правиламъ для дополнительнаго процентнаго и раскладочнаго сборовъ, причемъ и порядокъ обжалованія касающихся этого налога и сбора постановленій присутствій по промысловому налогу установленъ тотъ же, что и для дополнительнаго промысловаго налога. Въ виду сего, найдено было, что правила о налогѣ съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли должны быть перенесены въ отдѣлы проекта о дополнительномъ налогѣ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 23 и 24*).

**6. Государственному промысловому налогу не подлежат:**

1) Предпріятія, содержимыя казною исключительно для казенныхъ надобностей, государственныя кредитныя установленія, эксплуатація казенныхъ лѣсовъ, а также заведенія, заводы и склады управленія казенной продажи питей.

1. Большинство предпріятій, не преслѣдующихъ коммерческихъ цѣлей, свободно было отъ промысловаго обложенія до настоящаго времени, но не въ силу какихъ-либо положительныхъ указаній закона, а скорѣе по духу его, причемъ иногда на практикѣ встрѣчалось различное примѣненіе ведущее къ пререканіямъ торговаго надзора съ учрежденіями или хозяевами упомянутыхъ выше предпріятій.

Для устраненія сего на будущее время, признано необходимымъ подробно поименовать всѣ виды не подлежащихъ налогу предпріятій въ самомъ законѣ, оговоривъ при томъ и тѣ условія, при наличности которыхъ нѣкоторыя изъ названныхъ предпріятій освобождаются отъ промысловаго налога.

Первое мѣсто въ числѣ такихъ льготъ отведено предпріятіямъ, содержимымъ казною, при условіи, однако же, чтобы предпріятія сіи служили исключительно для казенныхъ надобностей. Ограниченіе это сдѣлано, между прочимъ, для того, чтобы привлечь къ промысловому налогу тѣ казенныя предпріятія, кои хотя содержатся и казною, но принимаютъ частныя заказы, какъ напр.: казенныя типографіи, литографіи и аптеки, подлежавшія и прежде торговымъ сборамъ, и казенныя горныя заводы, кои предполагается привлечь къ налогу въ будущемъ. Противъ этого, однако же, возражалъ Государственный Контролеръ, находившій, что уплата казенными предпріятіями промысловаго налога поведетъ лишь къ напрасному перечисленію казенныхъ суммъ изъ одного смѣтнаго подраздѣленія въ другое и къ преувеличенному исчисленію дохода казны отъ промысловаго налога противъ дѣйствительнаго его поступленія. Кромѣ того, Государственный Контролеръ опасался, чтобы, при указанномъ въ редакціи проекта ограниченіи льготы для казенныхъ предпріятій, не были привлечены къ налогу всѣ казенныя заведенія винной монополіи, эксплуатація (раздѣлка) казною, хозяйственнымъ способомъ, принадлежащихъ ей лѣсовъ и т. п. Поэтому, Государственный Контролеръ предлагалъ освободить отъ промысловаго налога всѣ вообще предпріятія, содержимыя казною, безъ указанія на то, что они должны служить исключительно для казенныхъ надобностей.

Министръ Финансовъ не считалъ возможнымъ принять это предложеніе, главнымъ образомъ, потому, чтобы казенныя предпріятія, преслѣдующія коммерческія цѣли, а не цѣли казеннаго хозяйства, имѣющія общегосударственное значеніе, какъ казенная винная монополія, эксплуатація казенныхъ лѣсовъ и т. п.,—были поставлены въ одинаковыя условія съ частными предпріятіями. Иначе—частные предприниматели, уплачивая



налогъ, будутъ имѣть право заявлять, какъ заявляютъ и теперь, что Правительство ставитъ ихъ далеко не въ равныя условія соперничества съ казенными предпріятіями, преслѣдующими коммерческія цѣли. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 147 и 148*).

Узаконеніе сего правила не вызвало возраженій при окончательномъ обсужденіи положенія, такъ какъ подчиненіе названныхъ предпріятій налогу, имѣя для казны собственно бухгалтерское значеніе, поставитъ однако эти предпріятія въ болѣе равноправныя условія конкуренціи съ частновладѣльческими предпріятіями и дастъ возможность правильнѣе судить о выгоды производимыхъ ими операций. Вмѣстѣ съ тѣмъ оно сохранитъ нѣкоторый источникъ дохода для мѣстныхъ общественныхъ учреждений, ибо послѣднія пользуются опредѣленнымъ процентомъ съ цѣны промысловыхъ свидѣтельствъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 40 и 41*).

II. Подвергая промысловому налогу частную горную и горнозаводскую промышленность, нельзя упускать изъ вида и горныхъ заводовъ, эксплуатируемыхъ хотя самою казною, но не исключительно для государственныхъ надобностей, а съ коммерческою цѣлью. Остающіеся до сего времени въ непосредственномъ вѣдѣніи Горнаго Департамента 23 завода работаютъ на коммерческомъ основаніи, по заказамъ не только правительственныхъ учреждений, но и частныхъ лицъ.

Не касаясь вопроса, насколько ихъ дѣятельность выгодна для казны и насколько сохраненіе ихъ въ казенномъ управленіи необходимо въ интересахъ общепромышленныхъ и мѣстнаго населенія,—нельзя не замѣтить, что самое сужденіе о правильности или неправильности постановки хозяйства этихъ заводовъ въ коммерческомъ отношеніи возможно будетъ только тогда, когда они будутъ поставлены въ условія, одинаковыя съ частною предпринимательскою дѣятельностью. Безъ сомнѣнія, промысловое обложеніе всей производительной дѣятельности этихъ заводовъ на три четверти будетъ имѣть видъ простаго трансферта по смѣтѣ государственныхъ доходовъ и расходовъ. Но отсюда отнюдь не слѣдуетъ, чтобы и остальная четверть ихъ производства, выражающаяся крупною цифрой около 2.000.000 р. въ годъ, также освобождалась отъ обложенія. Привлеченіе подобныхъ казенныхъ заводовъ къ промысловому налогу вызывается, главнымъ образомъ, тѣмъ соображеніемъ, чтобы они были поставлены въ равныя условія конкуренціи съ такими же заводами частновладѣльческими.

На основаніи изложеннаго, признано необходимымъ въ отношеніи промысловаго обложенія приравнять всѣ горные казенные заводы къ частнымъ,—подобно тому, какъ нынѣ привлекаются къ этому обложенію казенныя аптеки и типографіи, принимающія частныя заказы. Отъ промысловаго налога подлежали бы освобожденію только заводы Военнаго и Морскаго Министерствъ, а также Кабинета Его Величества, не принимающіе частныхъ заказовъ. (*Предст. М. Ф., отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 140—142*).

2) Служащія отчасти для частныхъ надобностей казенныя предпріятія, поименованныя въ особой росписи, утверждаемой

Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами.

На практикѣ нерѣдки случаи, когда казенное предпріятіе работаетъ почти исключительно для самой казны, принимаемые же имъ частные заказы или порученія имѣютъ случайный характеръ. Въ такомъ положеніи находятся напр. нѣкоторые казенные пороховые и оружейные заводы, Аральская флотилія, казенное пароходство по Амуру и т. п. Между тѣмъ, по буквальному смыслу п. 1 ст. 6 такія предпріятія не могутъ быть освобождены отъ государственнаго промысловаго налога. Во избѣжаніе сего было признано нужнымъ оговорить, что такимъ казеннымъ предпріятіямъ составляется Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, особая роспись, при чемъ упомянутыя въ сей росписи предпріятія освобождаются отъ государственнаго промысловаго налога, наравнѣ съ служащими исключительно для надобностей казны. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 41*).

3) Предпріятія, содержимыя Кабинетомъ Его Императорскаго Величества, а также вѣдомствомъ учрежденій Императрицы Маріи.

4) Содержимыя духовнымъ вѣдомствомъ заведенія для печатанія и продажи учебныхъ и духовно-нравственнаго содержанія книгъ и пособій, для приготовленія и продажи предметовъ, потребныхъ для богослуженія (въ томъ числѣ и церковныхъ восковыхъ свѣчъ), а также для продажи лампаднаго оливковаго масла и ладана.

5) Предпріятія, содержимыя, безъ отдачи въ аренду, земскими, городскими и сословными учрежденіями, въ видахъ: а) общественнаго благоустройства, — по канализаціи, водоснабженію, освѣщенію, ассенизаціи, по содержанію пристаней и портовъ и т. п.; б) общественнаго здравія, — лабораторіи для изслѣдованія продуктовъ, дезинфекціонныя камеры, скотобойни и т. п.; в) вспомошествованія народному продовольствію, — народныя столовыя, чайныя и т. п., и г) улучшенія сельскаго хозяйства и развитія кустарныхъ промысловъ, — склады для продажи сѣмянъ, удобреній, земледѣльческихъ машинъ и орудій и другихъ сельскохозяйственныхъ принадлежностей, заведенія для улучшенія породъ скота, а также склады кустарныхъ издѣлій или образцовъ оныхъ и матеріаловъ для производства этихъ издѣлій.

6) Открываемые сельскохозяйственными, экономическими и другими тому подобными обществами и учрежденіями склады

для продажи земледѣльческихъ орудій и машинъ, сѣмянъ и удобрений и другихъ сельско-хозяйственныхъ принадлежностей, а также, съ разрѣшенія Министра Финансовъ, содержимые сими обществами и учрежденіями заведенія, упомянутыя въ п. 5 лит. в, и склады кустарныхъ издѣлій или образцовъ оныхъ и матеріаловъ для производства этихъ издѣлій.

Въ первоначальномъ проектѣ было, между прочимъ, выражено, что склады для продажи сѣмянъ, удобрений, земледѣльческихъ машинъ и орудій и другихъ сельскохозяйственныхъ принадлежностей, содержимые экономическими, сельскохозяйственными и другими обществами или учрежденіями, освобождаются отъ промысловаго налога съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

Между тѣмъ, по ст. 223 уст. прям. нал., изд. 1893 г., упомянутые склады не подлежали промысловому обложенію въ силу самого закона. Съ приведенною статьею признано было нужнымъ согласовать редакцію п. 6 ст. 6. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 41*).

7) Предпріятія и учрежденія по взаимному страхованію, безъ ограниченія суммы ихъ капиталовъ, и содержимые ими склады противопожарныхъ инструментовъ и средствъ, а также частныя страховыя предпріятія съ основнымъ капиталомъ не свыше десяти тысячъ рублей.

При окончательномъ обсужденіи положенія было замѣчено, что въ п. 7 ст. 6, наряду съ *предпріятіями* по взаимному страхованію, надлежитъ упомянуть и объ *учрежденіяхъ* по указанному виду страхованія, оговоривъ, вмѣстѣ съ тѣмъ, что промысловому налогу не подлежатъ также и содержимые сими предпріятіями и учрежденіями склады противопожарныхъ инструментовъ и средствъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 41*).

8) Содержаніе лошадей для отбыванія подводной повинности.

9) Столовые, чайныя и буфеты, устраиваемые попечительствами, комитетами и обществами народной трезвости; содержимые при воинскихъ частяхъ, въ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденіяхъ и при учебныхъ заведеніяхъ столовыя, чайныя и буфеты, если хозяйство въ нихъ ведется безъ отдачи въ аренду и безъ продажи продуктовъ постороннимъ лицамъ, а также устраиваемыя при частяхъ войскъ, военныхъ учрежденіяхъ и заведеніяхъ офицер-

скія экономическія общества, имѣющія незначительные обороты.

*Примѣчаніе.* Указаніе тѣхъ офицерскихъ экономическихъ обществъ, которыя по размѣру своихъ оборотовъ подлежатъ платежу государственнаго промысловаго налога, предоставляется взаимному соглашенію Министровъ Военнаго, Финансовъ и Внутреннихъ Дѣлъ, а также Государственнаго Контролера.

Среди предпріятій, освобождаемыхъ отъ промысловаго налога, новыми являются предпріятія, упомянутыя въ пп. 9, 10 и 11 ст. 6, для которыхъ признано возможнымъ допустить льготу, въ виду отсутствія коммерческаго характера въ этого рода предпріятіяхъ. Если къ такого же рода предпріятіямъ отнесены общественные ломбарды и кассы для заклада движимости, равно какъ ссудосберегательныя товарищества и сберегательныя кассы на началѣ взаимной помощи, сельскія кредитныя установленія, потребительныя общества и всякаго рода трудовыя артели, не пользующіяся наемными рабочими,—съ основнымъ или паевымъ капиталомъ, не превышающимъ 10.000 р. на каждое предпріятіе (пп. 10 и 12 ст. 6), то только потому, что всѣ названныя предпріятія, ограниченныя въ кругѣ своей дѣятельности членами-участниками, тоже не преслѣдуютъ исключительно коммерческихъ цѣлей, а служатъ преимущественно для крайне необходимаго у насъ сельскаго кредита, для поддержанія и развитія въ народѣ сбереженій, или же мелкихъ промысловъ, имѣющихъ характеръ личныхъ заработковъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 148 и 149*).

10) Общественные городскіе и сельскіе ломбарды и кассы для выдачи ссудъ подъ ручные заклады, ссудо-сберегательныя товарищества и сберегательныя кассы, основанныя на началѣ взаимной помощи, а равно всякаго рода и наименованія сельскія кредитныя установленія и потребительныя общества, если сумма основнаго капитала cadaго изъ названныхъ предпріятій не превышаетъ десяти тысячъ рублей.

См. объясненія къ п. 9 ст. 6.

11) Всякаго рода вспомогательныя, пенсіонныя, эмеритальныя, ссудо-сберегательныя, похоронныя и тому подобныя кассы служащихъ въ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденіяхъ, а также на желѣзныхъ дорогахъ, при промышленныхъ, торговыхъ, пароходныхъ и всякаго рода перевозочныхъ предпріятіяхъ.

См. объясненія къ п. 9 ст. 6.

12) Всякаго рода трудовыя товарищества или артели, если складочный капиталъ каждой изъ нихъ не превышаетъ десяти тысячъ рублей и число ихъ наемныхъ работниковъ не превышаетъ четырехъ.

См. объясненія къ пп. 9 и 22 ст. 6.

13) Гигіеническія и лечебныя заведенія, а также содержаніе источниковъ натуральныхъ минеральныхъ водъ.

Кромѣ частныхъ театровъ, цирковъ, музеевъ и т. п. публичныхъ зрѣлищъ и увеселеній (п. 17 ст. 6), всѣ остальные, общепользныя предпріятія, хотя и не лишенныя коммерческаго характера, но служащія для народнаго здравія, образованія или благотворительности (пп. 13—16 ст. 6), и прежде освобождались отъ промысловаго обложенія, хотя благотворительныя предпріятія—и не по прямому указанію закона, а по толкованію его Правительствующимъ Сенатомъ (Указъ Сената 11 Іюля 1886 года за № 8132). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 149*).

14) Всякаго рода учебныя заведенія, учебныя мастерскія, учреждаемыя или содержимыя при содѣйствіи правительственныхъ, земскихъ, городскихъ, сословныхъ и благотворительныхъ учрежденій, а также устроиваемыя частными лицами исправительныя пріюты.

15) Библіотеки для чтенія и читальни; общеобразовательные музеи, картинныя галлерей и выставки.

16) Издательство всякаго рода произведеній печати, а также содержимыя внѣ столицъ и мѣстностей перваго класса заведенія для торговли сими произведеніями.

17) Театры, цирки и тому подобныя публичныя зрѣлища и увеселенія.

Существовавшее донинѣ привлеченіе сихъ зрѣлищъ и увеселеній къ промысловому обложенію давало для казны слишкомъ мало, а для податнаго надзора представляло слишкомъ много хлопотъ по наблюденію за этого рода предпріятіями чисто временнаго, случайнаго характера. Къ тому же предпріятія сія, служа для просвѣщенія населенія (какъ театры, музеи) или для забавы простонародья,—находятся въ такомъ болѣею частью стѣсненномъ положеніи, что привлеченіе къ обложенію для нѣкоторыхъ изъ нихъ было бы прямо обременительно и являлось бы налогомъ на народное просвѣщеніе въ широкомъ смыслѣ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4047, стр. 150*).



18) Устраиваемые съ благотворительною цѣлью базары, спектакли, концерты, лотереи и гулянья, хотя бы и съ буфетами при нихъ, а также всякія другія благотворительныя предпріятія.

По первоначальному проекту отъ налога освобождались благотворительныя или съ общепольною цѣлью устроенныя предпріятія, но не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

При окончательномъ обсужденіи положенія не найдено возможнымъ освободить отъ обложенія предпріятія, устраиваемыя съ общепольною цѣлью, въ виду неопредѣленности этого признака. вмѣстѣ съ тѣмъ признано излишнимъ требовать разрѣшенія Министра Финансовъ для освобожденія отъ промысловаго налога благотворительныхъ предпріятій. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 42*).

19) Сельскохозяйственная первичная обработка продуктовъ собственнаго, аренднаго или частью мѣстнаго сельскаго и собственнаго лѣснаго хозяйства, какъ напр. очистка и сушка всякаго рода зерна, очистка хлопка, мочка, мятье и трепаніе пеньки и льна, заготовка въ прокъ всякаго рода плодовъ и овощей, выдѣлка виноградныхъ, фруктовыхъ и ягодныхъ винъ, раздѣлка въ лѣсахъ дерева, выжиганіе угля и т. п.

Большинство изъ поименованныхъ въ пп. 19—29 предпріятій были свободны отъ промысловаго обложенія и по дѣйствовавшему до изданія сего положенія закону; но ему недоставало надлежащей опредѣлительности, которую признано необходимымъ придать въ положеніи, въ особенности постановленіямъ о льготахъ, въ виду того, что льготы, какъ исключенія, должны быть понимаемы въ строго ограничительномъ духѣ и толкуемы исключительно по буквальному смыслу закона.

Вслѣдствіе особой важности льготъ, предоставляемыхъ въ видахъ покровительства сельскому хозяйству, переживающему теперь не только у насъ, но и повсемѣстно тяжелое положеніе, было признано нужнымъ остановиться нѣсколько подробнѣе на освобожденіи отъ промысловаго обложенія: во 1-хъ, сельскаго и лѣснаго хозяйства вообще; во 2-хъ сельско-техническихъ производствъ, и въ 3-хъ, мелкихъ сельскохозяйственныхъ и горныхъ промысловъ.

Сельскохозяйственная дѣятельность есть несомнѣнно дѣятельность промышленная; однако же, по отношенію къ промысловому обложенію, она не только у насъ, но и вездѣ, не приравнивается и не можетъ приравниваться къ чистопромышленной, по той, главнымъ образомъ, причинѣ, что уже несетъ на себѣ бремя государственнаго обложенія въ видѣ поземельнаго налога. Не только первичная сельскохозяйственная добыча продуктовъ сельскаго хозяйства—всякаго рода сырья, но и подготовка сего послѣдняго для рынковъ, т. е. приведеніе сырья въ удобный или необходимый для продажи видъ,—есть прямая и непосредственная цѣль сельско-

хозяйственного производства. Подготовка сырья для рынков необходима для реализации получаемого съ земли дохода, уже оплаченного поземельнымъ налогомъ, и, потому, вторичному обложенію промысловымъ налогомъ не подлежащаго.

Въ силу этихъ соображеній, первичная обработка продуктовъ собственного или аренднаго сельскаго и собственного лѣснаго хозяйства, какъ-то: очистка и сушка всякаго рода зерна, очистка хлопка, мочка, мятье и трепанье пеньки и льна, заготовка въ прокъ всякаго рода плодовъ и овощей, выдѣлка виноградныхъ, фруктовыхъ и ягодныхъ винъ, ручная раздѣлка въ лѣсахъ дерева, выжиганіе угля и т. п. (п. 19 ст. 6 положенія), — должна пользоваться свободой отъ промысловаго налога не какъ особою льготою, а, такъ сказать, по существу дѣла.

Все эти виды сельскохозяйственного и лѣснаго дѣла были свободны и раньше отъ промысловаго обложенія, какъ не перечисленные въ числѣ промышленныхъ дѣйствій, относимыхъ по п. 9 статьи 214 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., къ занятіямъ фабричнымъ и заводскимъ, подлежащимъ платежу сбора за право торговли и промысловъ.

По вышеизложеннымъ общимъ соображеніямъ, указанныя выше изъятія признано необходимымъ включить въ законъ; причемъ относительно лѣснаго хозяйства оговорено, что льгота для него допускается только въ томъ случаѣ, если первичная обработка лѣсныхъ произведеній производится въ собственномъ хозяйствѣ, дабы изъятіемъ, допущеннымъ для сельскихъ хозяевъ, не могли воспользоваться многочисленные лѣсопромышленники, — большею частью арендаторы или сѣмщики на срубъ чужихъ лѣсовъ. Промыслы ихъ, какъ преслѣдующіе исключительно коммерческія цѣли, должны подлежать промысловому обложенію на общемъ основаніи. (*Предст. М. Ф., отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 154 и 152*).

При окончательномъ обсужденіи положенія, наряду съ сельскохозяйственной первичной обработкой продуктовъ собственного или аренднаго сельскаго хозяйства, признано нужнымъ освободить отъ промысловаго налога обработку продуктовъ частью мѣстнаго сельскаго хозяйства. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 42*).

20) Сельскохозяйственные заведенія, находящіяся внѣ городскихъ поселеній, въ предѣлахъ исключительно собственныхъ или арендуемыхъ имѣній и земель, и служащія для переработки продуктовъ собственного и частью мѣстнаго сельскаго или собственного лѣснаго хозяйства, а именно:

Рѣшеніе вопроса о томъ видѣ технической переработки продуктовъ сельскаго хозяйства, который сопряженъ съ устройствомъ заведеній, хотя и признаваемыхъ сельскохозяйственными, но, по существу, не отличающихся отъ такихъ же заведеній чисто - промышленныхъ, тѣмъ затруднительнѣе, что въ большинствѣ случаевъ обработка сельскохозяй-

ственныхъ продуктовъ является виѣстъ съ тѣмъ и окончательною подготовкою ихъ для рынка. Повидимому, ясный, съ перваго взгляда, признакъ сельско-техническихъ заведеній, подлежащихъ освобожденію отъ промысловаго налога — обработка продуктовъ *собственнаго* хозяйства, — едва ли можетъ быть признанъ достаточнымъ.

Вполнѣ соглашась съ замѣчаніями Министровъ Внутреннихъ Дѣлъ, Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ и Государственного Контролера, о необходимости не только сохранить, но и расширить для сельскаго хозяйства существовавшія до послѣдняго времени льготы, а въ томъ числѣ и переработку въ сельскохозяйственныхъ заведеніяхъ продуктовъ не только собственнаго, но хотя *частію* и *мѣстнаго* сельскаго хозяйства, Министръ Финансовъ въ то же время не могъ согласиться съ мнѣніемъ Дѣйстви-тельнаго Тайнаго Совѣтника Горемыкина о необходимости допущенія этой льготы лишь для заведеній, принадлежащихъ *однимъ* дворянамъ. Льготы отъ промысловаго налога, какъ налога имущественнаго, должны имѣть гораздо болѣе общее — не сословное, а государственное, экономическое значеніе, для поддержанія и развитія той или иной отрасли народнаго хозяйства и труда. Поэтимъ соображеніямъ, должны пользоваться преимущественными льготами всѣ сельскохозяйственныя заведенія, кому бы таковыя ни принадлежали, — съ тѣмъ, однако же, чтобы подъ нихъ не были подводимы такія же заведенія, но съ чисто-промышленнымъ характеромъ. Если же допустить, безъ всякаго ограниченія, въ означенныхъ заведеніяхъ переработку продуктовъ *мѣстнаго* сельскаго хозяйства, то это могло бы привести къ освобожденію отъ промысловаго налога многихъ несомнѣнно промышленныхъ предпріятій, даже въ подрывъ однороднымъ сельскохозяйственнымъ заведеніямъ. Отсюда вытекаетъ необходимость установленія еще и другихъ признаковъ, могущихъ служить болѣе или менѣе надежными руководителями, для разграниченія освобождаемыхъ отъ налога сельскохозяйственныхъ заведеній отъ подлежащихъ налогу — промышленныхъ. Съ этою цѣлью вопросъ подвергнутъ былъ спеціальному обсужденію въ особомъ совѣщаніи, при участіи извѣстныхъ сельскихъ хозяевъ изъ различныхъ раіоновъ Имперіи.

Признавая безусловно необходимымъ, при современномъ состояніи и техникѣ сельскаго хозяйства, предоставить ему нѣсколько больше льготъ, чѣмъ допущено нынѣ, сельскіе хозяева находили, что по отношенію къ сельскохозяйственнымъ заведеніямъ, коимъ могла бы быть предоставлена льгота отъ промысловаго налога, слѣдуетъ въ число признаковъ включить не только право переработки въ этихъ заведеніяхъ хотя частью продуктовъ *мѣстнаго* сельскаго хозяйства, но и увеличенное число работниковъ, а равно допустить употребленіе, неизбѣжныхъ нынѣ въ хозяйствѣ, механическихъ двигателей. Для отличія же сельскохозяйственныхъ заведеній отъ такихъ же промышленныхъ, нѣтъ иного способа, какъ ввести въ самый законъ подробное перечисленіе тѣхъ видовъ производствъ, коимъ предоставляется льгота, съ точнымъ при томъ указаніемъ предѣльной черты (т. е. соотвѣтственныхъ роду производствъ признаковъ), за которою упомянутыя заведенія должны въ податномъ отношеніи считаться промышленными и подлежать промысловому налогу.

Эти общія соображенія дали право Министру Финансовъ допустить, что сельскохозяйственными заведеніями, пользующимися льготою отъ промысловаго налога, должны быть признаны лишь такія, которыя находятся въ предѣлахъ исключительно собственныхъ или арендуемыхъ имѣній и земель и служатъ для переработки продуктовъ собственного и частію мѣстнаго хозяйства. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 152—154*).

а) заводы кирпичные, черепичные, гончарные, известе-обжигательные, крахмальные, смолокуренные и для сухой перегонки дерева, а равно маслодѣльны и сыроварни, съ числомъ наемныхъ работниковъ не свыше двадцати, хотя бы и при употребленіи механическихъ двигателей;

Въ отношеніи послѣдняго признака необходимо пояснить, что при развитіи механической техники нашего сельскаго хозяйства, которое въ прежнее время пользовалось большею частію даровымъ трудомъ, и при замѣнѣ его паровыми и иными двигателями, для управленія конми необходимы также лишніе рабочіе,—допущеніе указанной выше льготы является для сельскаго хозяйства простою справедливостію,—тѣмъ болѣе, что льгота эта едва ли можетъ нанести казнѣ сколько-нибудь значительный уронъ. Во всякомъ случаѣ, если онъ даже и послѣдуетъ, то это вознаградится не только улучшеніемъ земледѣлія, но и развитіемъ технической переработки нашего сельскохозяйственнаго сырья, что должно составлять одну изъ серьезнѣйшихъ заботъ нашей экономической политики. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 154 и 155*).

б) лѣсопильны, имѣющія не болѣе одного рамнаго пильнаго станка, хотя бы при употребленіи подвижнаго механическаго двигателя (локомобиля), а также устроенныя при нихъ приспособленія для выдѣлки кленки, гонта и тому подобныхъ издѣлій, не имѣющихъ характера столярной обработки дерева;

Къ лѣсопильнымъ, мукомольнымъ мельницамъ и маслобойнямъ общій признакъ — число рабочихъ—не можетъ быть примѣнимъ. Рабочіе въ этихъ заведеніяхъ имѣютъ совершенно второстепенное значеніе и, потому, для отличія облагаемыхъ заведеній этого рода отъ необлагаемыхъ необходимо принять иные внѣшніе показатели.

Сельскохозяйственные лѣсопильны, приводимыя въ движеніе паромъ или водою, едва ли нуждаются въ освобожденіи ихъ отъ промысловаго налога при употребленіи болѣе одного рамнаго станка, такъ какъ лѣсопильны и съ однимъ рамнымъ пильнымъ станкомъ могутъ имѣть неограниченное число пилъ. Зато освобожденіе отъ промысловаго налога рѣшено было допустить для тѣхъ лѣсопиленъ, на которыхъ, при одномъ рамномъ пиль-

номъ станкѣ, имѣются еще станки или приспособленія для выдѣлки клепки, гонта и тому подобныхъ издѣлій, не имѣющихъ характера столярной обработки дерева. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 155*).

в) мельницы вѣтряныя, водяныя и приводимыя въ движеніе подвижными механическими двигателями (локомобилями), имѣющія не болѣе четырехъ жерновыхъ поставовъ или одного вальцового постава (а водяныя мельницы—и при двухъ вальцовыхъ поставахъ), а равно устроенныя на мельницахъ крупорушки, имѣющія не болѣе четырехъ ступъ, сукновальни, шерсточесальныя машины, толчеи и тому подобные мукомольныя поставы, въ числѣ не болѣе одного постава каждого изъ упомянутыхъ видовъ;

При первоначальномъ начертаніи проекта положенія было принято во вниманіе, что сельскохозяйственныя мельницы почти всегда ограничиваются двумя или тремя жерновыми поставами, изъ коихъ въ работѣ находится одинъ или два: одинъ жерновъ поочередно находится всегда въ поправкѣ (ковкѣ). Вслѣдствіе сего наибольшее число мукомольныхъ жерновыхъ поставовъ, свободныхъ отъ обложенія, было принято не болѣе трехъ, и въ случаѣ замѣны жернововъ—не болѣе одного вальцового, по производительности равнаго тремъ жерновымъ. Въмѣстѣ съ тѣмъ найдено было возможнымъ не подвергать промысловому обложенію и другіе имѣющіеся на мукомольныхъ мельницахъ не мукомольныя поставы, какъ-то: крупорушки и сукновальни, не болѣе двухъ ступъ каждая,—шерсточесальныя машины, толчеи и т. п. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 155*).

При окончательномъ обсужденіи положенія признано было необходимымъ согласовать лит. в п. 20 ст. 6 съ ст. 219 уст. прам. нал. (св. зак. т. V, изд. 1893 г.), какъ въ отношеніи къ числу свободныхъ отъ налога жерновыхъ поставовъ, которое по приведенной статьѣ равняется четыремъ (а не тремъ, какъ было предположено въ проектѣ), такъ и въ смыслѣ изъятія отъ обложенія мельницъ означеннаго объема, приводимыхъ въ движеніе подвижными двигателями (локомобилями), при чемъ наличность такого двигателя не должна влечь за собою подчиненіе промысловому налогу и указанныхъ въ лит. б этого же пункта лѣсопиленъ. Засимъ признано было возможнымъ освободить отъ налога водяныя мельницы при двухъ вальцовыхъ поставахъ, увеличить съ двухъ до четырехъ не подлежащее обложенію число ступъ на крупорушкахъ, относительно же сукновалень ограничиться освобожденіемъ одного постава. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ 1898 г., за № 188, стр. 42 и 43*).

г) маслобойни, имѣющія не свыше десяти наемныхъ работниковъ или трехъ ручныхъ прессовъ, а при употребленіи



механическаго пресса—работающія не болѣе четырехъ мѣсяцевъ въ году.

Льготу отъ промысловаго налога предположено допустить только для тѣхъ маслобоенъ, кои имѣютъ не свыше 10 работниковъ или трехъ ручныхъ прессовъ, а при употребленіи механическаго пресса—работаютъ не свыше 4-хъ мѣсяцевъ въ году, т. е. для маслобоенъ съ годовымъ производствомъ не болѣе 10—12 тыс. р. Допущеніе механическихъ прессовъ, безъ ограниченія ихъ числа, принимая во вниманіе, что каждымъ прессомъ возможно выработать въ теченіе года продукта по преуменьшенному разсчету не менѣе какъ на 30 тыс. руб.,—было бы равносильно почти полному освобожденію отъ налога всей маслобойной промышленности. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 156 и 262*).

**Примѣчаніе 1.** Въ сельскохозяйственныхъ заведеніяхъ въ счетъ работниковъ не принимаются лица, занятые доставкою въ заведенія топлива и матеріаловъ производства, а равно отвозкою выработанныхъ въ сихъ заведеніяхъ предметовъ или отбросовъ производства.

Льгота сія допущена въ видахъ особаго покровительства переработкѣ продуктовъ сельскаго хозяйства, представляющихъ большую частью громадныя издѣлія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 156*).

**Примѣчаніе 2.** Указанныя въ семъ (20) пунктѣ сельскохозяйственныя заведенія въ Туркестанскомъ краѣ освобождаются отъ государственнаго промысловаго налога какъ въ городскихъ поселеніяхъ, такъ и внѣ оныхъ.

21) Разработка торфяныхъ залежей и формовка торфа, ломка и первичная обработка всякаго рода камня, сланца, известняка, мѣла и фосфоритовъ, добыча глины, песку и болотной руды—въ предѣлахъ собственныхъ или арендуемыхъ земель.

Къ числу освобождаемыхъ отъ промысловаго налога сельскохозяйственныхъ промысловъ, связанныхъ съ владѣніемъ и пользованіемъ землей и нѣдрами ея, слѣдуетъ также отнести, по аналогіи съ раздѣлкой лѣсныхъ матеріаловъ лѣсовладѣльцами,—разработку торфяныхъ залежей и формовку торфа, т. е. приведеніе его въ болѣе удобный для продажи видъ. Льгота эта, несомнѣнно, будетъ способствовать развитію разработки торфяниковъ, которыми такъ богата нечерноземная полоса Россіи.

Точно также ломка и первичная обработка всякаго рода камня, сланца, мѣла и фосфоритовъ, добыча известняка, глины и песку самими землевладѣльцами на своей или арендуемой землѣ, если только эти породы и минералы не подвергаются дальнѣйшей обработкѣ (обтеска и шлифовка камней, помолъ мѣла и фосфоритовъ и т. п.), имѣютъ такой же характеръ

извлеченія дохода съ земли, какъ и сельскохозяйственная дѣятельность, а потому тоже не должны нести промысловаго налога.

Производимый во многихъ мѣстностяхъ сборъ болотной (желѣзной) руды на собственной землѣ, не требующій для сего никакихъ особыхъ устройствъ (шахтъ, штоленъ) и имѣющій характеръ мелкаго кустарнаго промысла мѣстныхъ жителей,—совершенно такого же промысла, какъ сборъ съ полей камня для поставокъ на шоссейныя дороги,—также надлежитъ освободить отъ промысловаго налога. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 156 и 157*).

22) Разработка дерева въ чужихъ лѣсахъ, разработка торфяныхъ залежей и формовка торфа, ломка и первичная обработка всякаго рода камня, сланца, известняка, мѣла и фосфоритовъ, добыча глины, песку и болотной руды—въ предѣлахъ чужихъ земель, въ случаѣ производства упомянутыхъ работъ сельскими обывателями, хотя бы и при помощи наемныхъ работниковъ, но не свыше четырехъ.

Согласно пп. 19 и 21 свободно отъ налога является лишь раздѣлка дерева въ собственныхъ лѣсахъ, а также разработка торфяныхъ залежей и формовка торфа, ломка и первичная обработка камня, сланца, известняка, мѣла и фосфоритовъ, добыча глины, песку и болотной руды—въ предѣлахъ собственныхъ или арендуемыхъ земель. Между тѣмъ въ нѣкоторыхъ мѣстностяхъ среди крестьянскаго населенія весьма распространены обычай снимать у казны или у частныхъ владѣльцевъ небольшія лѣсныя площади для разработки дерева на простыя сельскія подѣлки, какъ вапруды, колеса и т. п., при чемъ эти работы производятся иногда и при помощи наемныхъ рабочихъ. Равнымъ образомъ и перечисленные въ п. 21 работы производятся нерѣдко крестьянами на чужихъ земляхъ, доставляя сельскому населенію небольшой заработокъ, который нежелательно облагать налогомъ. Въ виду сего, признано было необходимымъ оговорить, что отъ промысловаго налога освобождается также разработка дерева въ чужихъ лѣсахъ, разработка торфяныхъ залежей, торфа, ломка и обработка всякаго рода камня, сланца, известняка, мѣла и фосфоритовъ, добыча глины, песку и болотной руды,—въ предѣлахъ чужихъ земель, въ случаѣ производства упомянутыхъ работъ сельскими обывателями, хотя бы и при помощи наемныхъ работниковъ, но не свыше четырехъ, т. е. предѣльнаго числа рабочихъ, содержимыхъ промышленными предпріятіями низшаго, восьмаго разряда. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 43*).

23) Продажа и поставка всякаго рода произведеній собственнаго, аренднаго или частью мѣстнаго сельскаго хозяйства и собственнаго лѣснаго хозяйства, а также предметовъ, вырабатываемыхъ въ сельско-хозяйственныхъ промыслахъ, означенныхъ въ пп. 19—22, безъ содержанія для сего осо-

быхъ торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній внѣ предѣловъ собственныхъ или арендуемыхъ имѣній и земель, или съ содержаніемъ складовъ упомянутыхъ произведеній и предметовъ на ярмаркахъ, при станціяхъ желѣзныхъ дорогъ, на пристаняхъ и другихъ пунктахъ отправленія и полученія грузовъ.

При первоначальной разработкѣ положенія было замѣчено, что, для реализаціи произведеній сельскаго и лѣснаго хозяйства, необходимо допустить также льготы для продажъ и поставокъ произведеній собственнаго или аренднаго сельскаго и собственнаго лѣснаго хозяйства, безъ содержанія особыхъ торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній, или хотя и съ содержаніемъ послѣднихъ, но въ предѣлахъ собственной или арендуемой съ сельскохозяйственными цѣлями земли, либо временно устраиваемыхъ складовъ на ярмаркахъ, при станціяхъ желѣзныхъ дорогъ, на пристаняхъ и другихъ пунктахъ отправленія и полученія грузовъ. Указанная льгота, въ особенности право сельскихъ хозяевъ содержать временно, т. е. не болѣе полугода, склады своихъ произведеній внѣ имѣній—на ярмаркахъ, пристаняхъ, при станціяхъ желѣзныхъ дорогъ и т. п.,—вызывается современными условіями реализаціи доходовъ сельскаго и лѣснаго хозяйства: безъ нея немыслима была бы, безъ посредства всякаго рода комиссіонеровъ, продажа произведеній самими сельскими хозяевами. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 157*).

Впослѣдствіи льгота эта была еще расширена, а именно признано было необходимымъ исключить изъ разсматриваемаго пункта могущее оказаться стѣснительнымъ правило о томъ, что содержимые при станціяхъ желѣзныхъ дорогъ, на пристаняхъ и другихъ пунктахъ отправленія и полученія грузовъ склады землевладѣльцевъ или арендаторовъ освобождаются отъ налога лишь въ томъ случаѣ, когда они временные. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 45*).

24) Садовладѣльческіе фруктово-и виноградо-водочные заводы, не имѣющіе промышленнаго характера.

25) Сельскохозяйственное винокуреніе (ст. 264 уст. акц. сб.).

Къ промысловому налогу предполагается привлечь и довольно многочисленные винокуренные заводы, принадлежащіе дворянамъ и чиновникамъ. Заводы эти освобождались отъ означеннаго обложенія не по закону, а по административному толкованію въ прежнее время акцизнымъ вѣдомствомъ ст. 118 устава объ акцизныхъ сборахъ. Но въ этой статьѣ устава объ акцизныхъ сборахъ говорится лишь о правѣ дворянъ и чиновниковъ содержать въ своихъ имѣніяхъ винокуренные заводы; причемъ, по той же статьѣ, такое же право предоставлено и другимъ лицамъ, напр. бывшимъ колонистамъ, войсковымъ обывателямъ, не дворянамъ, владѣю-

щимъ населенными имѣніями въ Бессарабіи, лицамъ, имѣющимъ право на фабричную и заводскую промышленность въ Западныхъ губерніяхъ, и т. п. Льгота отъ промысловаго обложенія винокуренныхъ заводовъ, принадлежащихъ лицамъ привилегированныхъ сословій, современемъ, была распространена и на арендаторовъ винокуренныхъ заводовъ, принадлежащихъ дворянамъ и чиновникамъ, уже безъ всякаго различія, къ какому бы сословію ни принадлежали эти арендаторы.

Признавая вполнѣ справедливымъ допускать податныя льготы по основательнымъ экономическимъ или финансовымъ соображеніямъ, нельзя не замѣтить, что льгота отъ промысловаго налога, какъ налога имущественнаго, по сословной принадлежности владѣльцевъ винокуренныхъ заводовъ, не имѣетъ экономического оправданія, а потому и должна быть отмѣнена, тѣмъ болѣе, что она лишена твердой почвы и въ дѣйствующемъ законодательствѣ.

Но въ то же время, ради поощренія и поддержанія сельскаго хозяйства и тѣсно связанныхъ съ нимъ промысловъ, а въ томъ числѣ и сельскохозяйственнаго винокурения, рѣшено было совершенно освободить отъ промысловаго налога сельскохозяйственные винокуренные заводы, кому бы таковыя ни принадлежали, если производство ихъ не превышаетъ нормъ, указанныхъ въ ст. 264 устава объ акцизныхъ сборахъ, изд. 1893 г., для сельскохозяйственнаго винокурения. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 143 и 144*).

## 26) Добыча золота, серебра и платины.

Хотя промыслы по добычѣ золота и платины донинѣ были свободны отъ гильдейскаго билетнаго сбора (ст. 224 уст. прам. нал., изд. 1893 г.), тѣмъ не менѣе, по своей доходности, а во многихъ случаяхъ—по своей обширности, они могли бы быть привлечены къ промысловому налогу. Если же допущена льгота и для нихъ, тогда какъ всѣ другія горнозаводскія предпріятія подчинены промысловому налогу, то только потому, что сбытъ добытаго золота и платины не имѣетъ свободнаго рынка, ибо, по дѣйствующимъ законамъ, все добытое количество продукта должно быть представлено въ казну. Обложеніе этихъ промысловъ на общихъ основаніяхъ будетъ возможно лишь тогда, когда золото получить въ Имперіи свободное обращеніе. На этотъ предметъ уже обращено вниманіе Правительства, и въ настоящее время при Министерствѣ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, по Горному Департаменту, вопросъ о допущеніи свободнаго обращенія золота, добываемаго на золотыхъ промыслахъ, и связанные съ этимъ вопросы объ отмѣнѣ процентной подати съ добываемаго золота и обязательной сдачи его на монетный дворъ, подвергнуты уже всесторонней разработкѣ въ особомъ совѣщаніи. Въ виду этого, до окончанія полной разработки вопроса, Министръ Финансовъ считалъ бы преждевременнымъ принять предложеніе Государственнаго Контролера о привлеченіи къ промысловому обложенію добычу золота и платины по тому лишь соображенію, что предпріятія эти нынѣ даютъ значительные, а иногда и громадные доходы. Далѣе, добываніе золота и платины заслуживаетъ всевозможнаго у насъ покровительства, вслѣдствіе недостаточнаго развитія у насъ добычи этихъ

благородныхъ металловъ (платины не свыше 300—350 пудовъ въ годъ). Наконецъ, нельзя не принять въ соображеніе значительность лежащаго уже на золотопромышленности податнаго бремени. Сверхъ горной подати, достигающей въ нѣкоторыхъ мѣстностяхъ до 10% валоваго дохода, съ золота взимаются расходы по сплаву и пробѣ, по доставкѣ его изъ Сибири и Екатеринбурга на С.-Петербургскій монетный дворъ и по дальнѣйшей тамъ его обработкѣ (на основаніи уст. монетн.), не говоря уже о поземельной платѣ, уплачиваемой золотопромышленникомъ въ годовомъ размѣрѣ 1—10 р. съ десятины казеннаго отвода. Совокупность всѣхъ этихъ платежей ложится на золото общео тяжестью въ среднемъ размѣрѣ около 10% (и до 15%) его стоимости, что нельзя не признать обременительнымъ для какой бы то ни было отрасли промышленности. Означенное обстоятельство, служащее, между прочимъ, одною изъ причинъ слабаго развитія отечественной золотопромышленности, повело почти къ полной отмиѣнѣ въ 1876 году горной подати съ золота, что продолжалось до 1881 года. Привлеченіе же нынѣ золотыхъ и платиновыхъ пріисковъ къ платежу промысловаго налога, одновременно съ сохраненіемъ для нихъ горной подати въ тѣхъ же размѣрахъ,—поставило бы золотопромышленность въ еще болѣе неблагоприятныя условія, чѣмъ она находится въ настоящее время. Что же касается освобожденія добычи серебра отъ промысловаго обложенія, то льгота эта допущена въ виду справедливаго указанія Министра Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ на то, что промыселъ этотъ у насъ развитъ очень мало, а равно потому, что добыча серебра нерѣдко связана съ добычею золота, и эти два промысла, соединенные въ натурѣ, невозможно было бы отдѣлить одинъ отъ другаго. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4054, стр. 157—159*).

27) Занятія ремеслами и крестьянскими промыслами безъ посторонней помощи или съ помощью однихъ только членовъ своей семьи или одного постояннаго наемнаго работника, а извозомъ—временно хотя бы и при большемъ количествѣ наемныхъ работниковъ, но не свыше четырехъ.

При окончательномъ обсужденіи положенія, въ п. 27, независимо отъ ремеслъ, упомянуто о крестьянскихъ промыслахъ, производимыхъ при одномъ наемномъ работникѣ, при чемъ допущено занятіе извозомъ временно и при большемъ количествѣ наемныхъ работниковъ, но не свыше четырехъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 44*).

28) Занятіе лоцманскимъ промысломъ единолично или въ товариществѣ съ другими лоцманами.

Объ эти льготы (пп. 27 и 28 ст. 6) существовали и по положенію о сборѣ за право торговли и промысловъ (ст. 220, п. 6 къ ст. 216 и ст. 221 уст. прим. нал., изд. 1893 г.). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 159*).

29) Всякаго рода личныя промысловыя занятія, кромѣ поименованныхъ въ прил. V къ ст. 3.

Съ характеромъ нѣсколько коммерческимъ у насъ существуетъ еще нѣсколько такъ называемыхъ *свободныхъ профессій*, какъ то: врачи, дантисты, акушеры, разнаго рода адвокаты, архитекторы, художники и т. п. Хотя, быть можетъ, формальная послѣдовательность и требовала бы привлеченія всѣхъ этихъ профессій къ промысловому налогу, но такое привлеченіе признано было несвоевременнымъ, главнымъ образомъ, потому, что при невысокомъ образовательномъ уровнѣ большинства нашего населенія, покровительство свободнымъ профессіямъ, которыя преслѣдуютъ не однѣ коммерческія цѣли, а также помощь или обязательныя услуги населенію,—является крайне желательнымъ. Что же касается труда архитекторовъ и художниковъ, то, служа для развитія искусствъ, эти профессіи преслѣдуютъ не столько промышленныя, сколько образовательныя цѣли.

Точно также признано было возможнымъ освободить отъ промысловаго налога служащихъ на пароходахъ капитановъ, шкиперовъ и суперкарговъ на корабляхъ, причисленныхъ нынѣ къ приказчикамъ 1-го класса. Промыслы эти у насъ развиты очень мало и скорѣе подходятъ подъ спеціальныи родъ службы, чѣмъ подъ обыкновенный коммерческій промыселъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 144—146*).

30) Продажа повсемѣстно, не исключая и городскихъ поселеній, въ разность и со всякаго рода передвижныхъ и переносныхъ помѣщеній товаровъ, поименованныхъ въ прилагаемой при семъ росписи, а въ развозъ—товаровъ, перечисленныхъ въ пп. 1, 2, 3 и 10 означенной росписи.

Всѣ предпріятія и промыслы, освобождаемые отъ обложенія въ видахъ покровительства мелкой (подвижной) торговлѣ и вывозу товаровъ за границу, въ большей или меньшей степени, свободны были отъ промысловаго обложенія и подѣйствовавшему до послѣдняго времени закону. Но въ настоящемъ положеніи освобожденіе отъ промысловаго налога нѣкоторыхъ изъ нихъ еще болѣе расширено.

Мелочную торговлю изъ столовъ, ларей, рундуковъ и т. п. переносныхъ и передвижныхъ помѣщеній рѣшено совершенно не подвергать промысловому обложенію, въ виду ея незначительности и простонароднаго характера, частой перемѣны состава самихъ продавцевъ и вообще непостоянства этой неосѣдой торговли, надзоръ за которою податныхъ органовъ крайне затруднителенъ, а результаты обложенія совсѣмъ ничтожны. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 160*).

31) Торговля предпріятія третьяго, четвертаго и пятаго разрядовъ и личныя промысловыя занятія—на всѣхъ ярмаркахъ, а на базарахъ и на ярмаркахъ, продолжающихся не болѣе четырнадцати дней,—всѣ торговыя предпріятія.

Всякаго рода ярмарочную торговлю, бывшую свободной отъ обложенія только на ярмаркахъ, продолжающихся до семи дней,—постановлено



освободить отъ промысловаго налога на ярмаркахъ, продолжающихся до четырнадцати дней; мелочную же торговлю и приказчиій промыселъ освободить на всѣхъ вообще ярмаркахъ, въ виду, съ одной стороны, замѣчаемаго упадка у насъ ярмарокъ, а съ другой, по тому соображенію, что приказчиій промыселъ уже оплаченъ промысловымъ налогомъ при выборкѣ годовыхъ свидѣтельствъ. Кромѣ того, при освобожденіи кратковременнаго ярмарочнаго торгога (на базарахъ), приняты во вниманіе и чисто практическія соображенія, а именно: хлопотливость для мелочныхъ торговцевъ выборки торговыхъ документовъ и слишкомъ большія неудобства повѣрки торговли на кратковременныхъ ярмаркахъ (базарахъ), которыя иногда бываютъ одновременно въ различныхъ мѣстахъ уѣзда и, уже по одному этому, не могутъ быть въ достаточной степени контролируемы податными инспекторами, участки коихъ, какъ напр. на окраинахъ, obejmуютъ не одинъ, но иногда и два уѣзда. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 160 и 161*).

См. также объясненія къ ст. 49.

32) Вывозъ за границу, безъ содержанія особыхъ конторъ или торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній: а) произведеній собственнаго или аренднаго сельскаго и собственнаго лѣснаго хозяйства; б) издѣлій своихъ промышленныхъ заведеній, и в) поименованныхъ въ утверждаемомъ Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, и публикуемомъ установленнымъ порядкомъ во всеобщее свѣдѣніе спискѣ—издѣлій отечественнаго производства и другихъ продуктовъ и товаровъ.

Вывозъ за границу произведеній нашего сельскаго хозяйства и издѣлій отечественной промышленности по справедливости считается однимъ изъ существеннѣйшихъ условій нашего экономическаго преуспѣянія, отъ котораго, между прочимъ, зависитъ и благопріятное состояніе нашего расчетнаго и торговаго балансовъ. Поэтому приложены всѣ усилія къ тому, чтобы обезпечить русскимъ произведеніямъ возможно болѣе широкій и выгодный сбытъ за границу. Съ этою цѣлью, положенною въ основу нашей торговой политики послѣдняго времени, заключены новые торговые договоры почти со всѣми западными государствами Европы, въ этихъ же видахъ производится пониженіе до возможнаго размѣра желѣзнодорожныхъ тарифовъ на перевозку нашихъ громоздкихъ сельскохозяйственныхъ продуктовъ, и т. п. По этимъ же соображеніямъ, рѣшено допустить льготу и отъ промысловаго налога для вывоза за границу произведеній собственнаго или аренднаго сельскаго и собственнаго лѣснаго хозяйства, и издѣлій отечественнаго производства собственныхъ промышленныхъ заведеній, а съ разрѣшенія Министра Финансовъ—и другихъ товаровъ. Но для того, чтобы этою льготою не воспользовались всѣ торговцы, ведущіе постоянную заграничную торговлю, въ положеніи оговорено, что вывозъ за границу товаровъ, безъ платежа промысловаго налога, дозволяется лишь при условіи, чтобы для этой торговли не содержалось особыхъ конторъ или торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній, т. е.—

иначе говоря—чтобы льготою этой не могли воспользоваться скупщики и всякаго рода коммисіонеры, а пользовались бы ею сельскіе хозяева, фабриканты и заводчики. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 161*).

33) Подряды и поставки на сумму не свыше пятисотъ рублей.

Съ расширеніемъ торгово-промышленной дѣятельности вообще, съ удешевленіемъ капиталовъ и вздорожаніемъ цѣнъ на нѣкоторые продукты,—повышеніе освобождаемой суммы подрядовъ и поставокъ съ 300 р. до 500 р. скорѣе низко, чѣмъ высоко, и вызывается необходимостью не отягчать обложеніемъ мелкихъ подрядовъ и поставокъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 161 и 162*).

34) Содержаніе всякихъ ночлежныхъ домовъ, а также меблированныхъ комнатъ, безъ продажи крѣпкихъ напитковъ и безъ стола, если отъ одного хозяина отдается не болѣе шести комнатъ.

35) Закупка какъ внутри Имперіи, такъ и за границею, товаровъ для собственныхъ торговыхъ заведеній, матеріаловъ производства для собственныхъ промышленныхъ заведеній, товаровъ и припасовъ для подрядовъ и поставокъ, а также для снабженія и продовольствія рабочихъ промышленныхъ заведеній.

Операція закупки есть только одинъ изъ актовъ торговыхъ дѣйствій, безъ котораго немислимо было бы производство самой торговли и промышленности. Не принося промысловой прибыли, операція закупки товаровъ естественно не должна подлежать и промысловому обложенію,—въ противоположность *скупкѣ* товаровъ для перепродажи или для вывоза ихъ за границу, при условіи занятія скупкою въ видѣ постоянного промысла, который долженъ облагаться промысловымъ налогомъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 162*).

36) Складочныя помѣщенія, содержимыя промышленными предпріятіями исключительно для храненія ихъ запасныхъ машинъ и орудій, матеріаловъ производства и топлива, выработанныхъ сими предпріятіями издѣлій, а также съѣстныхъ припасовъ и необходимой одежды для рабочихъ, если отпускъ товаровъ рабочимъ, за деньги или въ счетъ заработной платы, не имѣетъ коммерческаго характера.

См. объясненія къ ст. 42.

37) Оптовая продажа издѣлій собственнаго производства на биржахъ, изъ своего промышленнаго заведенія, или изъ конторы либо торговаго заведенія, содержимыхъ при промыш-

ленномъ заведеніи или въ предѣлахъ того поселенія, гдѣ заведеніе сіе находится.

Такъ какъ и по прежде дѣйствовавшему закону оптовая торговля издѣліями промышленныхъ заведеній дозволялась безъ платежа налога, если производилась при самомъ заведеніи или на биржѣ,—то оптовая продажа издѣлій собственного производства на биржахъ, изъ своего промышленнаго заведенія, или изъ содержимой при немъ, либо въ предѣлахъ того поселенія, гдѣ заведеніе находится, конторы,—должна быть свободна отъ обложенія и на будущее время, при чемъ льготу эту слѣдуетъ распространить на всѣ промышленныя заведенія, въ какомъ бы разрядѣ они ни состояли. Льгота эта предоставляется въ тѣхъ видахъ, чтобы всякое промышленное предпріятіе, какъ бы велико или мало оно ни было, могло реализовать, посредствомъ продажи, выработанныя имъ издѣлія, не заводя, впрочемъ, для этого особыхъ, спеціально для торговли устроенныхъ заведеній въ другихъ поселеніяхъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 165*).

38) Розничная продажа издѣлій собственного производства непосредственно изъ своего промышленнаго заведенія, безъ устройства при немъ отдѣльнаго магазина или лавки для раздробительной продажи товаровъ.

Розничная продажа издѣлій, по прежнему закону, могла быть производима не иначе, какъ со взятіемъ на то особыхъ билетовъ, хотя бы производилась изъ собственного промышленнаго заведенія. Подобное ограниченіе было крайне стѣснительно и бесполезно. Въ виду сего и дабы охранить отъ подрыва розничныхъ торговцевъ, въ положеніи выражено, что розничная продажа издѣлій собственного производства освобождается отъ промысловаго налога въ томъ лишь случаѣ, если производится непосредственно изъ своего промышленнаго заведенія, безъ устройства при немъ отдѣльнаго магазина или лавки для раздробительной продажи товаровъ.

Упомянутыя въ пп. 37 и 38 льготы для промышленныхъ заведеній, предоставляя имъ возможность продавать оптомъ или въ розницу свои собственные издѣлія, не будутъ идти въ разрѣзъ съ интересами торговцевъ, спеціально ведущихъ торговлю чужими товарами; въ то же время льготы эти не должны нарушать и интересовъ казны, которая могла бы понести значительный ущербъ, если бы было допущено право фабрикантамъ и заводчикамъ, безъ платежа налога, производить торговлю издѣліями, безъ ограниченія какъ числа содержащихся ими торговыхъ заведеній, такъ и мѣсто-нахожденія оныхъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 165 и 166*).

39) Содержаніе на внѣшнихъ моряхъ, а равно на внутреннихъ водахъ въ предѣлахъ Туркестанскаго края судовъ всякаго рода; содержаніе на Каспійскомъ морѣ и повсемѣстно на внутреннихъ водахъ непаровыхъ судовъ, а также судовъ паро-

выхъ, имѣющихъ не свыше ста квадратныхъ футовъ площади нагрѣва паровыхъ котловъ; содержаніе пристаней и судоходныхъ конторъ, кромѣ главныхъ конторъ пароходныхъ предпріятій, не освобожденныхъ отъ государственнаго промысловаго налога.

Содержаніе судовъ всякаго рода, за исключеніемъ пароходовъ, служащихъ для перевозки грузовъ и пассажировъ, освобождалось отъ промысловаго обложенія и по положенію о сборѣ за право торговли и другихъ промысловъ (ст. 216 п. 5 уст. прям. нал., изд. 1893 г.). Льготу эту рѣшено не только сохранить на будущее время, но даже нѣсколько расширить.

Существовавшая досего времени льгота для рѣчныхъ и озерныхъ непаровыхъ судовъ (п. 5 ст. 216 уст. прям. нал.) обуславливалась незначительнымъ развитіемъ этого судоходнаго промысла и весьма понятнымъ стремленіемъ Правительства облегчить условія для развитія этого важнаго въ народномъ хозяйствѣ промысла. Постепенное усиленіе непароваго судоходства по внутреннимъ водамъ хотя и наблюдается, но дѣло это все еще далеко не стоитъ на той степени прочности, когда оно не нуждалось бы въ осторожномъ къ нему отношеніи, въ особенности если принять во вниманіе значительное паденіе фрахтовъ въ теченіе послѣдняго ряда лѣтъ. Въ числѣ причинъ, вліявшихъ на пониженіе фрахта, безъ сомнѣнія, извѣстную роль играли и нѣкоторыя благопріятныя для судоходства обстоятельства (сокращеніе расходовъ на топливо, вслѣдствіе введенія отопленія мазутомъ, и техническія усовершенствованія въ судостроительномъ дѣлѣ), послѣдствіемъ чего явилось уменьшеніе навигаціонныхъ расходовъ транспортныхъ предпріятій; но во всякомъ случаѣ, положеніе дѣла въ настоящее время таково, что непаровыя суда едва ли могли бы выносить даже не-большое обложеніе.

Еще въ большей мѣрѣ заслуживало бы сохраненія существующей нынѣ льготы для морскихъ непаровыхъ судовъ, въ виду слабаго развитія у насъ каботажнаго плаванія, угнетеннаго положенія паруснаго судоходства и вообще медленнаго возрастанія нашего торговаго мореплаванія. Это послѣднее обстоятельство заставляетъ не ограничивать льготы отъ налога только одними парусными судами, а распространить ее и на паровыя суда, плавающія по внѣшнимъ морямъ. Такая мѣра является тѣмъ болѣе справедливою, что морское судоходство уже обложено корабельными и портовыми сборами, взимаемыми какъ въ пользу казны, такъ и въ пользу отдѣльныхъ городовъ.

Въ виду сего, предположено сохранить обложеніе промысловымъ налогомъ лишь одного пароходнаго судоходства *на внутреннихъ водахъ*, включая сюда и пароходство по Каспійскому морю, такъ какъ только этого рода судоходство и представляетъ у насъ промыселъ, сколько-нибудь установившійся. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 166 и 167*).

При окончательномъ разсмотрѣніи положенія признано, что пароходы, имѣющіе котлы съ площадью нагрѣва не свыше ста квадратныхъ футовъ, надлежитъ освободить вовсе отъ обложенія, ибо такіе пароходы по незна-

чительности своихъ размѣровъ не могутъ имѣть серьезнаго значенія въ смыслѣ доставленія дохода своимъ владѣльцамъ. Равнымъ образомъ не слѣдуетъ привлекать къ обложенію пароходы, плавающіе по водянымъ путямъ Туркестанскаго края, дабы поощрить развитіе въ краѣ пароходнаго промысла, находящагося, по мѣстнымъ условіямъ, въ тяжеломъ положеніи. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ 1898 г., за № 188, стр. 20 и 21*).

См. также объясненія къ п. 40 ст. 6.

**40) Судостроительныя верфи, а также служащія исключительно для постройки и ремонта судовъ мастерскія.**

Пароходныя предпріятія, для совершенія перевозочныхъ дѣйствій, вынуждены держать значительное число пароходныхъ конторъ и пристаней и имѣть складочныя помѣщенія, для временнаго храненія перевозимыхъ грузовъ, а также содержать мастерскія для ремонта паровыхъ судовъ. Разъ каждый пароходъ, по силѣ своей, будетъ подлежать обложенію, то было бы несправедливо привлекать къ нему и всѣ подспорныя къ пароходному промыслу заведенія, какъ-то: конторы, пристани, мастерскія и складочныя помѣщенія, безъ которыхъ собственно немислимъ и пароходный промыселъ. Впрочемъ, освобожденіе отъ обложенія пароходныхъ мастерскихъ не можетъ распространяться на всѣ вообще мастерскія пароходныхъ предпріятій, имѣющія, въ большей или меньшей степени, характеръ общихъ мастерскихъ, въ которыхъ производится ремонтъ или даже сооруженіе не только судовъ, но и прочихъ машинъ или орудій производства. Въ свою очередь, судостроительныя верфи, какъ заведенія приспособленныя спеціально для постройки и ремонта судовъ, должны подлежать освобожденію отъ промысловаго налога, въ виду необходимости покровительства отечественнаго судостроенія.

По этимъ соображеніямъ и сдѣлано изъятіе отъ промысловаго налога подспорныхъ и вспомогательныхъ къ пароходнымъ предпріятіямъ заведеній, упомянутыхъ въ пп. 39 и 40 ст. 6 положенія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 167 и 168*).

**41) Желѣзныя дороги съ конною, электрическою или паровою тягою, кромѣ городскихъ и пригородныхъ, а также принадлежащія освобожденнымъ отъ государственнаго промысловаго налога желѣзнымъ дорогамъ мастерскія, служащія исключительно для надобностей сооруженія и эксплуатаціи сихъ дорогъ.**

Согласно 222 ст. уст. прям. нал., изд. 1893 года, были свободны отъ промысловаго обложенія желѣзнодорожныя мастерскія, хотя бы въ нихъ производимы были работы не только для той дороги, при которой онѣ состоятъ, но также и по заказамъ другихъ желѣзныхъ дорогъ. Что же касается самихъ желѣзныхъ дорогъ, то объ освобожденіи ихъ отъ торговыхъ сборовъ въ положеніи о сборѣ за право торговли и промысловъ не содержалось никакихъ указаній: онѣ не привлекаются къ платежу упомянутыхъ сборовъ на основаніи Высочайше утвержденныхъ концессій.

Дабы законъ о государственномъ промысловомъ налогѣ заключалъ въ себѣ всѣ постановленія по сему предмету, найдено необходимымъ упомянуть и объ освобожденіи отъ означеннаго налога желѣзныхъ дорогъ и принадлежащихъ имъ мастерскихъ, служащихъ исключительно для надобностей сооруженія и эксплуатаціи этихъ дорогъ. Последнюю оговорку относительно желѣзнодорожныхъ мастерскихъ признано полезнымъ сдѣлать въ виду того, что мастерскія эти весьма нерѣдко служатъ не только для ремонта подвижнаго состава желѣзныхъ дорогъ, но работаютъ и по различнымъ частнымъ заказамъ, не уступая по своимъ размѣрамъ самымъ крупнымъ вагоно-и машиностроительнымъ заводамъ. Поэтому, къ сохраненію за такими желѣзнодорожными мастерскими привилегированнаго положенія, въ ущербъ частнымъ такого же рода предпріятіямъ, не представляется оснований. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 168 и 169*).

При первоначальномъ начертаніи положенія конно-желѣзныя и электрическія желѣзныя дороги предположено было привлечь къ промысловому обложенію. При окончательномъ разсмотрѣніи сего предположенія было замѣчено, что мѣра эта можетъ имѣть оправданіе только относительно городскихъ и пригородныхъ желѣзныхъ дорогъ, съ конною, паровою или электрическою тягою. Облагать же упомянутыя дороги внѣ указанныхъ предѣловъ нежелательно, въ виду важности распространенія улучшенныхъ путей сообщенія и сравнительно слабаго ихъ развитія у насъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк. Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ 1898 г., за № 188, стр. 45*).

42) Складочныя помѣщенія, содержимыя желѣзнодорожными, пароходными и всякаго рода перевозочными предпріятіями, а также склады, содержимыя при означенныхъ предпріятіяхъ частными лицами для временнаго храненія перевозимыхъ грузовъ.

Въ послѣднее время Правительство заботилось о развитіи складочной операціи, въ видахъ воспособленія торговлѣ, въ особенности громадными сельскохозяйственными произведеніями. Вслѣдствіе этого, появились складочныя помѣщенія, содержимыя желѣзными дорогами, пароходными и всякаго рода перевозочными предпріятіями, для временнаго храненія перевозимыхъ ими грузовъ, а также устраиваемые частными лицами временные склады грузовъ и товаровъ при станціяхъ желѣзныхъ дорогъ, на приставяхъ и т. п. пунктахъ, а также въ помѣщеніяхъ, состоящихъ въ вѣдѣніи таможенныхъ учреждений. Складочныя помѣщенія желѣзнодорожныхъ, пароходныхъ и прочихъ перевозочныхъ предпріятій, какъ необходимая принадлежность ихъ эксплуатаціи, во всякомъ случаѣ должны быть свободны отъ промысловаго обложенія. Что же касается втораго рода складовъ, то, устраиваемые временно частными лицами, для храненія ихъ грузовъ и товаровъ, впредь до отправки оныхъ по назначенію или до полученія, — склады эти не имѣютъ постоянного коммерческаго характера,



потому, въ качествѣ хранилищъ подспорныхъ, также не должны быть подвергаемы обложенію. По этимъ основаніямъ, всѣ упомянутыя выше складочныя помѣщенія и рѣшено освободить отъ промысловаго налога. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 169*).

43) Складка товаровъ въ помѣщеніяхъ, состоящихъ въ вѣдѣніи таможенныхъ учрежденій, въ теченіе одного мѣсяца со дня поступленія товаровъ въ таможни.

44) Торговля и другіе промыслы, производимые Донскими и Уральскими казаками, въ предѣлахъ ихъ войсковыхъ земель, а Амурскими и Уссурийскими казаками—въ Амурской и Приморской областяхъ.

45) Принадлежащія оставшимся по смерти священно-и церковно-служителей вдовамъ и незамужнимъ дочерямъ ихъ, а равно отставнымъ нижнимъ чинамъ, поступившимъ на службу до окончанія десятой народной ревизіи (т. е. до 3 Октября 1858 г.), ихъ женамъ, вдовамъ и незамужнимъ дочерямъ: а) торговыя предпріятія третьяго и четвертаго разрядовъ, кромѣ заведеній трактирнаго промысла и заведеній для продажи питей, и б) промышленныя заведенія безъ механическихъ двигателей и съ числомъ работниковъ не свыше пятнадцати.

*Примѣчаніе.* Установленною въ семъ пунктѣ льготою не пользуются: 1) дочери священно-и церковно-служителей, если матери ихъ содержатъ въ мѣстѣ ихъ общаго жительства торговое или промышленное заведеніе, не подлежащее государственному промысловому налогу, и 2) жены и дочери нижнихъ чиновъ, если при томъ же условіи такое заведеніе содержатъ мужья или родители ихъ.

Въ прежде дѣйствовавшемъ положеніи о сборѣ за право торговли и промысловъ сохранились еще нѣкоторыя, Высочайше дарованныя къ прежнее время, *личныя льготы* отъ промысловаго обложенія (ст 261, 262 и 264 и прим. къ ст. 379 уст. прям. нал., изд. 1893 г.).

Означенныя льготы, имѣющія историческое основаніе (пп. 44 и 45 ст. 6), рѣшено сохранить и на будущее время. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 169 и 170*).

46) Всякаго рода предпріятія, которыя на основаніи особыхъ законоположеній освобождены отъ платежа сборовъ съ торговли и другихъ промысловъ.

При разработкѣ проекта, въ положеніе была включена оговорка о томъ, что отъ промысловаго налога освобождаются всякаго рода предпріятія, кои, на основаніи уставовъ или особыхъ законоположеній, освобождены отъ платежа сбора за право торговли и промысловъ или государственнаго промысловаго налога, какъ напр., устраниаемыя при частяхъ войскъ, военныхъ учрежденій и заведеній офицерскія экономическія общества, имѣющія незначительные обороты, при чемъ указаніе тѣхъ изъ названныхъ обществъ, кои, по размѣру своихъ оборотовъ, подлежатъ платежу промысловаго налога, предоставляется взаимному соглашенію Министровъ Военнаго и Финансовъ, а также Государственнаго Контролера.

Такое изложеніе было въ послѣдствіи найдено неудобнымъ. Приведенное, въ видѣ примѣра, правило объ изъятіи отъ налога офицерскихъ экономическихъ обществъ повторяло одно изъ постановленій устава о прямыхъ налогахъ (ст. 223<sup>2</sup>, по прод. 1895 г.) и должно составить особый пунктъ обсуждаемой статьи. Другое постановленіе того же устава объ освобожденіи отъ налога судовъ Добровольнаго флота (п. 5 ст. 216, изд. 1893 г.) воспроизводитъ въ проектѣ нѣтъ надобности, такъ какъ суда эти будутъ изъяты отъ обложенія безъ особой о сѣмъ оговорки на основаніи п. 39 ст. 6. Но засѣмъ въ другихъ частяхъ свода законовъ имѣется еще цѣлый рядъ постановленій сего рода: ст. 539 уст. пошл. (св. зак. т. V, изд. 1857 г.) ст. 1165 и 1367 уст. там. (св. зак. т. VI, изд. 1892 г.), прил. къ ст. 532 (прим. 4) зак. сост. (св. зак. т. IX, по прод. 1891 г.), ст. 2149 зак. гражд. (св. зак. т. X, ч. I, изд. 1887 г.) и ст. 162—164 уст. пром. (св. зак. т. XI, ч. II, изд. 1893 г.). Къ сохраненію въ силѣ всѣхъ приведенныхъ статей нѣтъ основанія, ибо содержащіяся въ нѣкоторыхъ изъ нихъ правила утратили въ настоящее время свое первоначальное значеніе. Сюда должны быть отнесены: ст. 539 уст. пошл., касающаяся освобожденія на десять лѣтъ отъ торговыхъ пошлинъ купцовъ, переселяющихся въ г. Пятигорскъ; ст. 2149 зак. гражд., изъемящая отъ промысловаго обложенія акціонерныя компаніи, которыя въ своемъ родѣ будутъ первыя въ Россіи, когда имъ не предоставляется ни исключительной привилегіи, ни другихъ какихъ либо преимуществъ, а также ст. 162—164 уст. пром., въ которыхъ установлены льготы на определенное число лѣтъ для лицъ, заводящихъ вновь въ городахъ уѣздныхъ и заштатныхъ и т. д. мануфактуры, фабрики и заводы, или заводящія значительныя фабрики и заводы, дѣйствующіе водою, на Нарвскомъ водопадѣ. Въ виду сего признано необходимымъ означенныя статьи отмѣнить и помѣстить о сѣмъ соотвѣтствующую оговорку въ заключеніи (отд. VII). Само собою разумѣется, что тѣ изъ упомянутыхъ срочныхъ льготъ, которыми уже воспользовались отдѣльныя лица, сохраняются до истеченія срока, указаннаго въ дѣйствующемъ законѣ, ибо отмѣна льготы не можетъ нарушать пріобрѣтенныхъ правъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк. и Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ*, 1898 г., за № 188, стр. 45 и 46).

**7. Дѣйствующія узаконенія относительно ограниченія правъ на производство торговли и другихъ промысловъ по**

правамъ состоянія, служебному положенію и другимъ основаніямъ изложены въ подлежащихъ уставахъ.

Согласно дѣйствовавшимъ при изданіи положенія узаконеніямъ (ст. 232. 235 съ примѣч. 1, 2, 3 и 4, ст. 237 съ примѣч. 1 и 2, и ст. 309 и 310 уст. прям. нал., изд. 1893 г.), торговля и другіе промыслы, за уплатою въ установленномъ размѣрѣ торговыхъ сборовъ, могутъ свободно производиться въ предѣлахъ Россійской Имперіи какъ единолично русскими и иностранными подданными обоого пола, такъ и всякаго рода торговыми товариществами, обществами и учрежденіями, за немногими лишь ограниченіями. Ограниченія эти, въ томъ или же иномъ объемѣ, касаются слѣдующихъ лицъ: 1) священно- и церковно-служителей и лицъ монашествующихъ христіанскихъ вѣроисповѣданій; 2) лицъ нехристіанскихъ вѣроученій; 3) евреевъ, внѣ черты ихъ осѣлости; 4) евреевъ-иностранныхъ подданныхъ; 5) ссыльно-поселенцевъ и сосланныхъ на житіе съ лишеніемъ всѣхъ особенныхъ, лично и по состоянію присвоенныхъ, правъ и преимуществъ; 6) лицъ, признанныхъ несостоятельными должниками; 7) офицеровъ и нижнихъ чиновъ, состоящихъ на дѣйствительной службѣ; 8) иностранныхъ подданныхъ—по отношенію къ каботажному судоходству, и 9) отдѣльныхъ лицъ, для коихъ въ подлежащихъ законоположеніяхъ установлены нѣкоторыя ограниченія по торговлѣ и промышленности. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 170 и 171*).

Въ виду того, что постановленія о личныхъ ограниченіяхъ по занятію торговлею и другими промыслами не имѣютъ непосредственнаго отношенія къ положенію о государственномъ промысловомъ налогѣ, признано было нужнымъ, не перечисляя всѣхъ этихъ ограниченій, включить въ положеніе лишь общее указаніе о томъ, что дѣйствующія по сему предмету узаконенія изложены въ подлежащихъ уставахъ. Въ частности же ограниченіе торговыхъ правъ духовенства указано въ прим. 1 къ ст. 235 уст. прям. нал., въ виду чего, объ означенномъ примѣчаніи сдѣлана оговорка въ заключеніи по настоящему дѣлу въ ряду статей устава о прямыхъ налогахъ, не отмѣняемыхъ настоящимъ узаконеніемъ (отд. VII). Равнымъ образомъ сохранено въ силѣ и постановленіе, изложенное въ ст. 233 уст. прям. нал., о томъ, что во владѣльческихъ городахъ, мѣстечкахъ и селеніяхъ владѣльцы оныхъ не имѣютъ права облагать торговцевъ никакими сборами собственно за право торговли. Но такъ какъ въ нѣкоторыхъ владѣльческихъ городахъ права владѣльцевъ на взиманіе торговыхъ сборовъ признаны по судебнымъ рѣшеніямъ неотмѣненными и по введеніи въ дѣйствіе положенія 9 Февраля 1865 г. о сборѣ съ торговли и промысловъ (напр. въ г. Бердичевѣ, согласно рѣш. Гражд. Касс. Деп. 1885 г., №№ 46 и 48, и въ г. Острогѣ), то необходимо предоставить Министру Финансовъ войти въ соображеніе вопроса о томъ, не слѣдуетъ ли отмѣнить или выкупить сіи права, и предположенія свои по сему предмету внести на разсмотрѣніе, установленнымъ порядкомъ. (*Журн Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 47*).

## ГЛАВА ВТОРАЯ.

### Объ учрежденіяхъ по государственному промысловому налогу.

**8.** Общее по Имперіи завѣдываніе дѣлами, относящимися до государственнаго промысловаго налога, а равно наблюденіе за точнымъ и единообразнымъ исполненіемъ постановленій по сему предмету и разрѣшеніе вопросовъ по примѣненію оныхъ, принадлежитъ Министерству Финансовъ, по Департаменту Торговли и Мануфактуръ.

Въ настоящее время почти двѣ трети дѣятельности Министерства Финансовъ, относящейся къ промысловому обложенію, посвящаются разсмотрѣнію по существу жалобъ въ апелляціонномъ порядкѣ. Хотя при этомъ Министерство нерѣдко даетъ казеннымъ палатамъ соотвѣтственныя указанія относительно правильности примѣненія дѣйствующихъ узаконеній, но самое разсмотрѣніе сказанныхъ жалобъ едва ли можетъ быть признано удобнымъ для центральнаго учрежденія, отдаленнаго отъ плательщиковъ, и, потому, лишеннаго возможности по каждой жалобѣ производить повѣрку фактической стороны дѣла. Въ особенности это нужно сказать по отношенію къ дѣламъ мелкимъ, гдѣ штрафъ за нарушеніе правилъ объ основномъ налогѣ не превышаетъ 30 руб. и гдѣ, напротивъ, Министерство Финансовъ прямо является второю инстанціею. Отъ роли этой, несвойственной центральному органу, очевидно, Министерство Финансовъ должно быть вовсе освобождено; для апелляціоннаго же разсмотрѣнія жалобъ необходимо образовать въ каждой губерніи или области особое судебное-административное учрежденіе.

Точно также Департаментъ Торговли и Мануфактуръ долженъ быть освобожденъ отъ разсмотрѣнія жалобъ, въ апелляціонномъ порядкѣ, и по дополнительнымъ сборамъ, процентному и раскладочному, — такъ какъ жалобы эти собственно ничѣмъ по существу не отличаются отъ жалобъ по основному промысловому налогу. Поэтому, ихъ также слѣдуетъ изъять изъ вѣдѣнія состоящаго при Департаментѣ особаго податнаго присутствія и подчинить разсмотрѣнію указаннаго губернскаго судебнаго-административнаго учрежденія. Осуществленіе сего оправдывается, между прочимъ, также и тѣмъ, что въ положеніи помѣщены подробныя правила о порядкѣ исчисленія и учета прибыли отчетныхъ предпріятій, подлежащихъ процентному сбору, и о порядкѣ опредѣленія оборотовъ и прибыли частновладѣльческихъ предпріятій, подлежащихъ раскладочному сбору, — чего недоставало дѣйствовавшимъ по сему предмету законоположеніямъ, предоставлявшимъ опредѣлить порядокъ сей административной власти. Отсутствие въ дѣйствующемъ законѣ подобныхъ правилъ и вызывало,

быть можетъ, необходимость учрежденія особаго податнаго присутствія, главная обязанность котораго и сводилась исключительно къ разсмотрѣнью въ апелляціонномъ порядкѣ жалобъ по дополнительнымъ сборамъ—процентному и раскладочному,—что, съ гораздо большимъ успѣхомъ, можетъ быть выполнено учреждениями, организованными на мѣстахъ, въ каждой губерніи или области.

Съ освобожденіемъ, такимъ образомъ, Департамента Торговли и Мануфактуръ отъ указанныхъ выше обязанностей, дѣятельность его по общему надзору заточнымъ единообразнымъ исполненіемъ и примѣненіемъ постановленій по промысловому налогу должна несомнѣнно возрасти и расширяться.

Фактически задача эта можетъ осуществляться: во 1-хъ, посредствомъ ревизіи особо командированными на мѣста лицами—торговыми ревизорами—правильности исполненія подлежащими мѣстными учреждениями установленныхъ по означенному налогу правилъ, въ видахъ, между прочимъ, и объединенія дѣятельности мѣстныхъ учреждений по сему предмету; а во 2-хъ, путемъ разсмотрѣнія препровождаемыхъ изъ Правительствующаго Сената на предварительное заключеніе Министерства Финансовъ опредѣленій по жалобамъ на упомянутыя выше судебно-административныя учреждения—губернскія или областныя по промысловому налогу присутствія. И въ томъ, и въ другомъ случаѣ права и обязанности Департамента Торговли и Мануфактуръ, сокращаясь въ одной части, должны значительно увеличиться, главнымъ образомъ, въ дѣлѣ общаго наблюденія и фактическаго надзора за правильнымъ и единообразнымъ примѣненіемъ закона о промысловомъ налогѣ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 181—183*).

**9.** Для предварительнаго соображенія и разработки вопросовъ, относящихся до государственнаго промысловаго налога, и обсужденія предположеній о распредѣленіи между губерніями и областями общей, назначенной на Имперію, суммы раскладочнаго сбора (ст. 120) при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ образуется особое по промысловому налогу присутствіе.

Если важно установленіе такого податнаго закона, который бы отвѣчалъ дѣйствительнымъ условіямъ страны и бытовымъ особенностямъ ея населенія, то не менѣе, если еще не болѣе важно, чтобы правила о примѣненіи закона отнюдь не расходились съ жизнью и съ дѣйствительностью и были бы вполне осуществимы фактически. Для этого необходимо, чтобы и самыя правила по этому предмету были сообразованы съ мѣстными условіями, которыя именно у насъ, при обширности нашего отечества, представляютъ чрезвычайное разнообразіе. Это въ особенности слѣдуетъ имѣть въ виду при обсужденіи вопросовъ, касающихся такой живой и подвижной дѣятельности, какъ торговля и промышленность.

Съ этою цѣлью существующее нынѣ при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ особое податное присутствіе признано нужнымъ преобразовать, введя въ составъ его членовъ половину изъ представителей отъ подлежащихъ центральныхъ вѣдомствъ, а другую половину—изъ выборныхъ отъ мѣстныхъ торговыхъ совѣщательныхъ учреждений различныхъ раіоновъ Имперіи (ст. 10 положенія).

Необходимость такого совѣщательнаго органа вызывается, между прочимъ, слѣдующими соображеніями:

1) Помимо предварительнаго обсужденія инструкцій и общихъ правилъ о примѣненіи закона о промысловомъ налогѣ (ст. 180 положенія),—Министру Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, предоставлено: 1) издавать, по соображенію съ мѣстными условіями, особые списки: а) товаровъ, коими не дозволяется торговать по свидѣтельствамъ третьяго разряда, б) издѣлій отечественнаго производства, а также и другихъ товаровъ, кои могутъ быть вывозимы за границу, безъ платежа промысловаго налога; 2) дополнять списокъ товаровъ, коими дозволяется производить торговлю въ развозъ и разность, и по свидѣтельствамъ 4-го разряда, и 3) переводить отдѣльныя мѣстности, по мѣрѣ развитія или упадка въ нихъ торговли и промысловъ, изъ одного класса въ другой по платежу промысловаго налога (ст. 4). Правильное разрѣшеніе всѣхъ этихъ, въ налоговомъ отношеніи, чрезвычайно важныхъ вопросовъ, тѣсно связанныхъ съ мѣстными условіями, невозможно для Министерства Финансовъ, безъ участія въ обсужденіи этихъ вопросовъ лицъ, близко стоящихъ къ жизни, знающихъ ея мѣстныя нужды и потребности.

2) Согласно положенію, основной промысловый налогъ установленъ въ зависимости отъ классовъ мѣстностей и разрядовъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій (ст. 3 положенія). Въ этихъ цѣляхъ, Имперія раздѣлена, по росписанію I, на классы мѣстностей, соотвѣтственно степени развитія въ нихъ торговли и промышленности, а торговля и промышленныя предпріятія и личные промысловыя занятія, по родамъ и размѣрамъ оныхъ,—на разряды, по росписаніямъ II, III и вѣдомости V. Для измѣненія же окладовъ налога, соотвѣтственно съ измѣненіемъ условій, при которыхъ размѣръ его установленъ, рѣшено означенныя росписанія и вѣдомости подвергать общему пересмотру, въ законодательномъ порядкѣ, чрезъ каждыя пять лѣтъ (ст. 3 положенія). Важность такой мѣры, касающейся самыхъ размѣровъ налога, едва ли необходимо доказывать. Но осуществить эту мѣру, какъ слѣдуетъ,—невозможно, безъ дѣятельной помощи со стороны мѣстныхъ учреждений и выборныхъ отъ плательщиковъ разныхъ раіоновъ Имперіи. Только при ихъ участіи и можетъ быть съ успѣхомъ выполнена эта серьезная задача періодическаго обновленія, чрезъ каждыя 5 лѣтъ, части закона объ основномъ промысловомъ налогѣ, касающейся размѣровъ его окладовъ.

3) То же самое, но еще съ большимъ основаніемъ, можно сказать и относительно дополнительнаго раскладочнаго сбора, размѣръ котораго



зависеть не только отъ общей суммы его, назначаемой на три года по Имперіи, но, въ особенности, отъ правильнаго распредѣленія ея по губерніямъ и областямъ, соотвѣтственно степени развитія въ нихъ торговли и промышленности въ каждомъ году. Мѣнять ежегодно губернскіе контингенты раскладочнаго сбора, главное назначеніе котораго служить уравни-телемъ къ основному промысловому налогу, является существенно необходимымъ. Но чтобы и здѣсь не оторваться отъ почвы и жизни, необходимо участіе не однихъ центральныхъ органовъ, но и мѣстныхъ людей. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 184—186*).

**10.** Особое по промысловому налогу присутствіе (ст. 9) состоитъ, подъ предсѣдательствомъ директора Департамента Торговли и Мануфактуръ, изъ членовъ: вице-директоровъ сего Департамента и управляющаго отдѣломъ по дѣламъ торговаго мореплаванія; по одному представителю отъ Департаментовъ Окладныхъ и Таможенныхъ Сборовъ, Главнаго Управленія неокладныхъ сборовъ и казенной продажи питей и Особенной Канцеляріи по кредитной части, по назначенію Министра Финансовъ; по одному представителю отъ Министерствъ: Внутреннихъ Дѣлъ, Военнаго, Юстиціи и Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, а также Государственнаго Контроля, по назначенію главныхъ начальниковъ подлежащихъ вѣдомствъ; по одному члену С.-Петербургской губернской земской и С.-Петербургской городской управъ, по назначенію сихъ управъ, и восьми лицъ, утверждаемыхъ Министромъ Финансовъ на четыре года изъ числа кандидатовъ, избираемыхъ по два отъ биржевыхъ комитетовъ и купеческихъ управъ различныхъ раіоновъ Имперіи, по указанію Министра Финансовъ. Къ каждому представителю отъ вѣдомствъ, земства, города, биржевыхъ комитетовъ и купеческихъ управъ назначается по одному замѣстителю.

Статья 10 положенія опредѣляетъ составъ особаго по промысловому налогу присутствія, соотвѣтственно новымъ обязанностямъ, возлагаемымъ на это совѣщательное учрежденіе, состоящее при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ. Обязанности его состоятъ въ предварительномъ обсужденіи вопросовъ, касающихся или измѣненія и дополненія положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, или выработки инструкцій по приведенію онаго въ дѣйствіе, или же въ обсужденіи предположеній о ежегодномъ распредѣленіи суммы дополнительнаго раскладочнаго сбора, назначенной на цѣлую Имперію, между губерніями и областями. Всѣ эти вопросы такого свойства, что для обсужденія ихъ безусловно необходимо участіе какъ представителей центральныхъ управленій—подлежащихъ Министерствъ, такъ и мѣстныхъ дѣятелей—членовъ биржевыхъ комите-

товъ и купеческихъ управъ различныхъ раіоновъ Имперіи. Въ виду этого, составъ особаго по промысловому налогу присутствія не только значительно расширенъ противъ прежняго, установленнаго ст. 405 уст. прям. нал., изд. 1893 г., но и гораздо болѣе приваровленъ къ успѣшному выполненію весьма важныхъ обязанностей по организаціи промысловаго налога и по разверсткѣ между губерніями и областями дополнительнаго раскладочнаго сбора. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 398 и 399*).

**11.** Общее на мѣстахъ завѣдываніе государственнымъ промысловымъ налогомъ возлагается на казенныя палаты и въ особенности на управляющихъ оными.

Постановленіе это отчасти соотвѣтствуетъ постановленіямъ ст. 314 и 315 уст. прям. нал., отчасти развиваетъ ихъ и обобщаетъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 401*).

См. также объясненія къ ст. 12 и 33.

**12.** Дѣла по дополнительному промысловому налогу разсматриваются въ общемъ присутствіи казенной палаты, при участіи, на правахъ членовъ: по одному представителю отъ мѣстныхъ акцизнаго и горнаго управленій; по одному члену губернской земской управы и городской управы губернскаго города, по назначенію сихъ управъ, и шести лицъ изъ числа плательщиковъ дополнительнаго промысловаго налога, избираемыхъ: четыре лица—купеческимъ обществомъ губернскаго города (а въ тѣхъ городахъ, гдѣ существуютъ биржи—по два лица биржевымъ и купеческимъ обществами), одно—губернскимъ земскимъ собраніемъ и одно—городскою думою губернскаго города. Въ губерніяхъ, гдѣ существуютъ совѣщательныя по торговлѣ и промышленности учрежденія, послѣднимъ предоставляется избирать въ составъ общаго присутствія казенной палаты по одному представителю изъ числа своихъ членовъ.

Главная задача преобразованія мѣстныхъ учреждений по государственному промысловому налогу сводилась къ тому, чтобы дать этимъ учрежденіямъ такую организацію, при коей они, по своему составу, въ силахъ были бы выполнить возлагаемыя на нихъ обязанности и чтобы при этомъ не было образуемо, безъ нужды, лишнихъ коллегіальныхъ учреждений для дѣлъ мелкихъ, требующихъ быстроты рѣшенія и административнаго распоряженія, а затѣмъ, чтобы между учрежденіями, вѣдающими какъ основной, такъ и дополнительный промысловый налогъ, была установлена недостающая имъ нынѣ связь и взаимное соподчиненіе.

До послѣдняго времени имѣлись особыя мѣстные губернскія учрежденія для завѣдыванія дѣлами по сбору за право торговли и промысловъ—мѣстныя казенныя палаты, а для завѣдыванія дополнительнымъ (процентнымъ и раскладочнымъ) сборомъ—губернскія податныя присутствія, состоявшія при казенныхъ палатахъ, подъ предсѣдательствомъ управляющихъ оными, изъ членовъ общаго присутствія сихъ палатъ и выборныхъ отъ плательщиковъ; для раскладочнаго же сбора съ акцизныхъ фабрикъ и заводовъ—временныя податныя присутствія, состоявшія подъ предсѣдательствомъ управляющаго акцизными сборами изъ лицъ, назначенныхъ изъ числа плательщиковъ этого сбора губернаторомъ, по соглашенію съ предсѣдательствующимъ въ этомъ присутствіи.

Между учреждениями по основному и дополнительному налогу не установлено было никакого соподчиненія: вся связь ихъ выражалась—въ предсѣдателѣ, управляющемъ казенною палатою, но связь эта уже совершенно отсутствовала во временныхъ податныхъ присутствіяхъ, учрежденныхъ для раскладки сбора между акцизными фабриками и заводами. Кромѣ того, не установлено было надлежащей связи и между лицами мѣстнаго торговаго надзора: всѣ они дѣйствовали совершенно самостоятельно въ предѣлахъ ввѣренныхъ имъ раіоновъ, такъ что непосредственные финансовыя органы на мѣстахъ—податные инспекторы и ихъ помощники не имѣли никакого вліянія на прочихъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора; напротивъ, при генеральной повѣркѣ торговли и промысловъ, по закону, сами являлись скорѣе участниками и помощниками мѣстнаго торговаго надзора, чѣмъ руководителями его. Послѣдствіемъ сего было самое разнообразное примѣненіе закона до основному промысловому налогу на мѣстахъ: одни лица, при извѣстныхъ условіяхъ, требовали—одинъ родъ торговыхъ документовъ, другія—совсѣмъ другой. Ближайшіе помощники податныхъ инспекторовъ въ городахъ, гдѣ преимущественно и развита торговля и промыслы,—торговые депутаты—въ большинствѣ случаевъ играли роль защитниковъ торговцевъ и промышленниковъ, что нерѣдко вводило совсѣмъ уже неудобныя пререканія лицъ, служащихъ одному и тому же дѣлу. Засимъ, податные инспекторы, состоя предсѣдательствующими въ городскихъ, уѣздныхъ и участковыхъ податныхъ присутствіяхъ, гдѣ всѣ прочіе члены исключительно торговцы и промышленники, держащіе сторону скорѣе плательщиковъ, чѣмъ казны,—по дѣйствовавшему закону, лишены были права протеста въ высшую инстанцію, даже если бы присутствіе прямо нарушило установленныя для раскладокъ правила. Поэтому, раскладки представляли неимоверную пестроту: обороты плательщиковъ, а слѣдовательно и ихъ прибыли почти вездѣ умышленно понижались, и не было законнаго способа прекратить подобныя нарушенія, при существовавшемъ строѣ мѣстныхъ податныхъ учреждений.

Для устраненія всѣхъ указанныхъ недостатковъ, крайне неблагоприятно вліявшихъ на интересы не только казны, но и самихъ плательщиковъ промысловаго налога, признано необходимымъ, прежде всего, объединить, насколько возможно, губернскія учрежденія по сему налогу.

Въ виду этого, въ предѣлахъ каждой губерніи или области завѣдываніе государственнымъ промысловымъ налогомъ и надзоръ за исполне-

ніемъ установленныхъ по сему налогу правилъ возложены на мѣстныя казенныя палаты, которымъ принадлежитъ также и право наложенія взысканій за нарушение означенныхъ правилъ.

Такъ какъ дѣла по основному промысловому налогу требуютъ лишь надлежащаго надзора за правильностью выборки торговыхъ документовъ и распоряженій о своевременной повѣркѣ, съ этою цѣлью, торговли и промысловъ на мѣстахъ, то компетенція казенной палаты, въ лицѣ ея управляющаго и начальника торговаго отдѣленія, представляется вполне достаточною для указанного дѣла, а равно и для сужденія о томъ—правильно ли выбрано промысловое свидѣтельство, и въ случаѣ неправильности—для распоряженій о возстановленіи казеннаго ущерба и наложенія на виновныхъ взысканій, постепенность которыхъ точно опредѣлена въ самомъ законѣ.

Совершенно иными представляются дѣла, гораздо болѣе сложныя и, по существу, закономъ менѣе опредѣленные—по дополнительному промысловому налогу. По дѣламъ о процентномъ сборѣ необходимо тщательно повѣрить отчеты акціонерныхъ, паевыхъ и прочихъ обязанныхъ отчетностью предпріятій; произвести учетъ ихъ прибыли, подлежащей платежу этого сбора, и наконецъ—установить, правильно ли сборъ сей уплаченъ. Для этого рода дѣлъ требуются знанія не только законодательныхъ нормъ, но и мѣстныхъ условій, въ какихъ находятся акціонерныя предпріятія, принадлежащія къ разнаго рода торговымъ и въ особенности промышленнымъ типамъ; словомъ—требуется знаніе специальныхъ условій каждаго, иногда очень сложнаго, производства, что, какъ правило, едва ли можно предположить въ составѣ членовъ казенной палаты. Точно такія же знанія, при еще большей неопредѣленности закона, требуются и для дѣлъ по дополнительному раскладочному сбору, какъ-то: по установленію процентовъ нормальной прибыльности въ разнаго рода торговыхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ, по повѣркѣ и опредѣленію ихъ оборотовъ, при помощи внѣшнихъ признаковъ, указывающихъ лишь на размѣръ предпріятій, и т. д. Для дѣлъ этого рода необходима не рѣдко экспертиза, необходимо знаніе мѣстныхъ условій; словомъ—для правильного примѣненія узаконеній по сему предмету требуется пополненіе живыми знаніями общихъ нормъ закона, который не можетъ объять и опредѣлить собою всю разнообразную сферу торговой и промышленной дѣятельности, со всѣми ея особенностями.

Всѣ дѣла этого рода до сего времени вѣдались въ специально для нихъ образованныхъ губернскихъ податныхъ присутствіяхъ, составленныхъ изъ членовъ общаго присутствія казенной палаты и 6 лицъ, избираемыхъ отъ плательщиковъ. По своей постановкѣ, означенныя податныя присутствія—особые органы, съ самостоятельнымъ кругомъ вѣдомства и съ особымъ порядкомъ дѣйствій. Не говоря уже про то, что слишкомъ общее названіе ихъ «податными» едва ли оправдывалось фактически, такъ какъ ими вѣдались лишь дѣла по дополнительному сбору съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, а не всѣ податныя дѣла въ губерніи,—нельзя не замѣтить, что такая обособленность губернскихъ податныхъ присутствій, составленныхъ въ большинствѣ изъ членовъ отъ плательщиковъ, гдѣ предсѣдателю принадлежитъ лишь роль руководителя преній, безъ

права протеста и приостановки неправильныхъ рѣшеній, — не могла иногда не отражаться на интересахъ казны. Въ этихъ видахъ, рѣшено губернскія податныя присутствія, какъ особыя податныя учрежденія, упразднить, а всѣ дѣла по дополнительному промысловому налогу подчинить вѣдѣнію казенной палаты, но разсматривать ихъ въ общемъ присутствіи ея, при участіи представителей отъ акцизнаго и горнаго вѣдомствъ, губернской земской и городской управы и 6 лицъ, выборныхъ отъ плательщиковъ.

Удобство такого строя губернскихъ учреждений, при которомъ всѣ дѣла по промысловому налогу будутъ сосредоточены въ вѣдѣніи казенной палаты, причѣмъ для разсмотрѣнія дѣлъ по дополнительному налогу будутъ приглашаемы въ общее присутствіе палаты представители заинтересованныхъ вѣдомствъ, земскихъ и городскихъ учреждений и выборныхъ отъ плательщиковъ, — создастъ недостающее нынѣ единство губернскихъ податныхъ учреждений по промысловому налогу. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 186—189*).

См. также объясненія къ ст. 148.

**13.** Для разсмотрѣнія жалобъ на постановленія казенныхъ палатъ и общихъ ихъ присутствій по дѣламъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, образуются губернскія или областныя по промысловому налогу присутствія. Если районъ дѣйствія казенной палаты не ограничивается предѣлами одной губерніи или области, то означенное въ сей статьѣ присутствіе образуется въ томъ губернскомъ или областномъ городѣ, гдѣ учреждена казенная палата.

I. Вопросъ объ учрежденіяхъ для разсмотрѣнія жалобъ по промысловому налогу и по производству дѣлъ по нарушеніямъ правилъ о семь налогѣ, въ связи съ подобнаго рода дѣлами по уставу объ акцизныхъ сборахъ, уже неоднократно подвергался обсужденію въ нашихъ центральныхъ учрежденіяхъ. Такъ, еще въ 1880 году, Министерство Юстиціи, озабочиваясь сокращеніемъ числа восходившихъ на разрѣшеніе Перваго Департамента Правительствующаго Сената дѣлъ о нарушеніяхъ уставовъ казеннаго управленія, обратило вниманіе на необходимость установленія единообразнаго порядка возбужденія и производства дѣлъ этого рода, и тогда же предлагало: дѣла о нарушеніяхъ всѣхъ уставовъ казеннаго управленія (за исключеніемъ лишь дѣлъ таможенныхъ) направлять въ судебныя учрежденія для разбирательства въ порядкѣ, установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имущества и доходовъ казны. При этомъ Министръ Юстиціи полагалъ, что, при сосредоточеніи всѣхъ спорныхъ дѣлъ о нарушеніяхъ уставовъ казеннаго управленія въ вѣдѣніи мѣстныхъ судебныхъ установленій, было бы вполне достигнуто не только существенное облегченіе Перваго Департамента Правительствующаго Сената и центральныхъ управленій Министерства Финансовъ, но и возможно скорое, правильное и согласное съ интересами казны и частныхъ лицъ разрѣшеніе

дѣлъ этого рода на самыхъ мѣстахъ ихъ возникновенія; подчиненіе же означенныхъ дѣлъ судебному разсмотрѣнію не могло бы служить особымъ обремененіемъ для судебныхъ мѣстъ и вызывать необходимость усиленія ихъ личнаго состава, такъ какъ значительное большинство сихъ дѣлъ, по суммѣ налагаемыхъ взысканій, подлежало бы вѣдѣнію мировыхъ судебныхъ установленій и, распредѣляясь между всѣми мировыми судьями, для каждаго изъ нихъ въ отдѣльности представило бы лишь ничтожное уличеніе труда.

Вслѣдствіе сего, Министерство Финансовъ, 26 Декабря 1882 г., внесло въ Государственный Совѣтъ представленіе объ измѣненіи порядка административнаго разсмотрѣнія дѣлъ о нарушеніи правилъ устава о цитойномъ сборѣ. Послѣдствіемъ этого явилось Высочайше утвержденное, 28 Мая 1883 г., мнѣніе Государственнаго Совѣта объ обращеніи всѣхъ спорныхъ дѣлъ по нарушеніямъ названнаго устава къ разсмотрѣнію подлежащихъ судебныхъ мѣстъ.

Тотъ же порядокъ производства распространенъ былъ затѣмъ, позднѣйшими узаконеніями, и на дѣла по нарушеніямъ постановленій о табачномъ сборѣ, объ акцизѣ съ освѣтительныхъ нефтяныхъ маселъ, объ акцизѣ съ зажигательныхъ спичекъ и о продажѣ фосфора, а также и о нарушеніяхъ устава о гербовомъ сборѣ. Установленные означенными узаконеніями правила о порядкѣ производства дѣлъ по нарушеніямъ акцизныхъ уставовъ были измѣнены и дополнены, сообразно указаніямъ практики, по закону 4 Мая 1889 года, и въ такомъ видѣ дѣйствуютъ до сихъ поръ.

Главныя основанія ихъ заключаются въ томъ, что управляющій акцизными сборами по всѣмъ обнаруженнымъ нарушеніямъ акцизныхъ уставовъ составляетъ расчетъ недоплаченного въ казну налога и, опредѣливъ установленный въ законѣ за нарушеніе штрафъ, объявляетъ предварительное постановленіе обвиняемому. Если онъ подчинится постановленію управляющаго и выразитъ согласіе уплатить наложенное взысканіе, то рѣшеніе управляющаго считается окончательнымъ и приводится въ исполненіе, причемъ, по ходатайству обвиняемаго, ему можетъ быть разсроченъ взносъ взысканія на сумму до 1.000 рублей, безъ начисленія процентовъ. Если же обвиняемый, въ теченіе двухъ-недѣльнаго срока, не заявитъ о своемъ желаніи подчиниться рѣшенію управляющаго, то это признается за несогласіе исполнить административное постановленіе, и тогда все дѣло препровождается мѣстному мировому судѣ, а въ мѣстностяхъ, гдѣ введено положеніе о земскихъ начальникахъ—подлежащему земскому начальнику или уѣздному члену окружнаго суда, для новаго разсмотрѣнія дѣла въ судебномъ порядкѣ. На рѣшенія означенныхъ лицъ жалобы какъ со стороны представителей казны, такъ и со стороны обвиняемыхъ, приносятся въ подлежащія мировые или уѣздные сѣзды и разсматриваются ими на общемъ основаніи.

Что касается дѣлъ о нарушеніяхъ правилъ положенія о пошлинахъ за право торговли и другихъ промысловъ, то передача къ судебному разбирательству этого рода дѣлъ признана была въ то время неудобною по двумъ главнымъ соображеніямъ: во 1-хъ, въ виду возможности ослабленія, въ ущербъ казенному интересу, каратель-



ной репрессии нарушений, вследствие понижения судебными мѣстами взысканій, наложенныхъ въ административномъ порядкѣ, и во 2-хъ, въ виду неизбежности разнообразнаго разрѣшенія однородныхъ дѣлъ разными мѣстными судебными учреждениями и лицами, причемъ, для огражденія казеннаго интереса, пришлось бы, по недостаточности личного состава казенныхъ палатъ и подвѣдомственныхъ имъ учреждений, содержать при каждомъ мировомъ сѣздѣ особаго повѣреннаго отъ казны, что сопряжено было бы съ значительнымъ для нея расходомъ.

При новомъ обсужденіи сего вопроса въ Высочайше учрежденной комисіи, высказана была, между прочимъ, мысль о необходимости учрежденія у насъ на мѣстахъ *административныхъ судовъ*, если не для всѣхъ дѣлъ, сопряженныхъ съ казенными интересами, то по крайней мѣрѣ для дѣлъ *податныхъ*. Нынѣ указаннаго рода дѣла разсматриваются и разрѣшаются, въ случаѣ споровъ частныхъ лицъ съ казенными управленіями, самымъ разнообразнымъ способомъ: то въ чисто административномъ порядкѣ, какъ напр., дѣла по налогу съ денежныхъ капиталовъ и по нарушеніямъ правилъ о сборѣ за право торговли и промысловъ и по процентному сбору; то въ смѣшанномъ административно-судебномъ порядкѣ, какъ напр., дѣла по всѣмъ акцизнымъ сборамъ, по гербовому сбору и по квартирному налогу; то, наконецъ, уже прямо въ одномъ судебномъ порядкѣ, какъ напр., по крѣпостнымъ пошлинамъ и по пошлинамъ съ безмезднаго перехода имуществъ, гдѣ казна является предъ судомъ такимъ же истцомъ, какъ всякое частное лицо, интересы котораго нарушены. Отсутствие у насъ правильно устроенныхъ административно-судебныхъ учреждений привело къ тому, что для разсмотрѣнія жалобъ почти по каждому налогу учреждены особые присутствія, съ своими особыми правами и особымъ порядкомъ дѣйствій; а это, въ свою очередь, на практикѣ выражается тѣмъ, что совершенно однородныя податныя дѣла, но лишь возникающія по разнымъ налогамъ, разрѣшаются различно, отражаясь крайне неблагоприятно какъ на интересахъ казны, такъ и на самихъ плательщикахъ. Засимъ въ комисіи указано было на то, что самая маловажность дѣлъ о нарушеніяхъ положенія о промысловомъ налогѣ и ничтожность налагаемыхъ за оныя взысканій, которыя въ большинствѣ случаевъ ограничиваются вознагражденіемъ казны за понесенный послѣднею ущербъ и небольшимъ штрафомъ,—вызываетъ необходимость возможно болѣе простаго и быстрого производства означенныхъ дѣлъ. Съ другой стороны, дѣла эти затрогиваютъ интересы массы лицъ, и потому необходимо установить такой порядокъ ихъ производства, который, въ достаточной степени, оберегалъ бы эти многочисленные интересы отъ придирчивыхъ иногда притязаній податныхъ учреждений.

Дѣйствовавшій до сего времени порядокъ производства дѣлъ по промысловому налогу былъ совершенно различенъ для дѣлъ по сбору за право торговли и промысловъ и для дѣлъ по дополнительнымъ сборамъ—процентному и раскладочному. По первому, основному сбору жалобы на постановленія казенныхъ палатъ приносились: въ томъ случаѣ, когда штрафъ за нарушение наложенъ менѣе 30 руб.—въ Министерство Финансовъ, а на послѣднее—въ Правительствующій Сенатъ; при наложеніи же штрафа свыше

30 руб.—прямо въ Правительствующій Сенатъ. И въ томъ, и въ другомъ случаѣ апелляціонная инстанція была отдалена отъ плательщика, и, слѣдовательно, ему не представлялось почти никакой возможности дать по этого рода дѣламъ словесное объясненіе въ опроверженіе вводимыхъ обвиненій. По второму, дополнительному сбору (процентному и раскладочному) установленъ былъ совсѣмъ иной порядокъ производства дѣлъ: на постановленія губерскихъ податныхъ присутствій жалобы подавались въ особое податное присутствіе, состоявшее при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ, а на постановленія особаго присутствія, утверждаемыя Министромъ Финансовъ,—Правительствующему Сенату. Слѣдовательно, и по дополнительнымъ сборамъ апелляціонная инстанція была отдалена отъ плательщика: ее замѣняло особое присутствіе, состоявшее при центральномъ управленіи Министерства Финансовъ.

Такимъ образомъ, дѣйствовавшій порядокъ производства дѣлъ по жалобамъ о промысловомъ налогѣ не отличался ни простотой, ни единообразіемъ, и едва ли могъ быть признанъ вполне удовлетворительнымъ для огражденія интересовъ казны, а въ особенности для защиты интересовъ частныхъ лицъ.

Въ виду сего, при разсмотрѣніи вопроса о томъ, куда и въ какомъ порядкѣ должны быть приносимы жалобы на постановленія казенныхъ палатъ по дѣламъ объ исчисленіи промысловаго налога и о наложеніи взысканій за нарушеніе правилъ о семъ налогѣ,—представителемъ Министерства Юстиціи заявлено было въ комисіи прежнее предположеніе о передачѣ сихъ дѣлъ, наравнѣ съ дѣлами по нарушеніямъ акцизныхъ уставовъ, въ судебныя учрежденія. При этомъ было упомянуто, между прочимъ, что принятый по акцизнымъ дѣламъ порядокъ производства дѣлъ, будто бы, нисколько не нарушаетъ интересовъ казны: судебное разбирательство въ одинаковой мѣрѣ обезпечиваетъ интересы какъ ея, такъ и обвиняемыхъ; дѣла по существу разсматриваются въ двухъ мѣстныхъ судебныхъ инстанціяхъ, гдѣ предоставляется полная возможность фактической провѣрки всѣхъ обстоятельствъ дѣла,—вслѣдствіе чего устраняется необходимость разсмотрѣнія сихъ дѣлъ по существу въ Министерствѣ Финансовъ и Правительствующемъ Сенатѣ.

Не смотря на справедливость нѣкоторыхъ изъ приведенныхъ соображеній, съ предложеніемъ этимъ большинство членовъ комисіи не признало возможнымъ согласиться.

Всѣ нарушенія правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ носятъ характеръ исключительно податной, сводясь къ неуплатѣ налога, присвоеннаго тому или другому разряду предпріятій, или исчисленнаго въ томъ или иномъ размѣрѣ; нарушенія эти, за весьма рѣдкими исключеніями, совершенно лишены уголовного характера, и не влекутъ за собою личной отвѣтственности, а равно не вызываютъ необходимости какихъ либо личныхъ взысканій, которыя подлежали бы наложенію въ уголовномъ порядкѣ, какъ то почти всегда сопряжено съ нарушеніемъ акцизныхъ уставовъ.

Въ семъ отношеніи уклоненія отъ точнаго исполненія правилъ, постановленныхъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, по свойству

своему, существенно различаются отъ нарушеній акцизныхъ уставовъ, которыя, въ большинствѣ случаевъ, являются не только посягательствомъ противъ доходовъ казны, но и преступленіями и проступками уголовного характера, караемыми независимо отъ нарушеній фискальныхъ интересовъ.

Система патентнаго обложенія торговли и промысловъ, основанная на внѣшнихъ признакахъ, по необходимости носитъ не столько юридическій (вопросъ о правѣ), сколько практическій характеръ (вопросъ о фактѣ). Поэтому, и нарушенія по сему налогу въ большинствѣ случаевъ являются не столько злымъ умысломъ, сколько послѣдствіемъ неправильнаго толкованія въ свою пользу плательщикомъ закона, опредѣляющаго размѣръ окладовъ основнаго налога. Вслѣдствіе этого, какъ при обнаруженіи нарушеній по сему налогу, такъ и при постановленіи опредѣленій по этимъ нарушеніямъ, приходится входить именно въ оцѣнку фактической стороны дѣла, т. е. судить его по трудно уловимымъ внѣшнимъ признакамъ предпріятія,—нужно различать, напримѣръ, признаки оптовой, розничной и мелочной торговли, опредѣлять—имѣетъ ли данное помѣщеніе видъ и значеніе комнаты, и т. п. Для всего этого нужна опытность, знаніе частныхъ, своего рода техники торговаго дѣла, а нерѣдко—и закулисной стороны торговаго міра. Что вполне доступно для административныхъ податныхъ учреждений, спеціально вѣдающихъ дѣла по промысловому налогу, то, во многихъ случаяхъ, явилось бы неяснымъ или недостаточно доказаннымъ для судебныхъ мѣстъ и лицъ, которыя были бы поставлены въ большое затрудненіе при примѣненіи положенія объ этомъ налогѣ.

Еще больше спеціальныхъ торгово-промышленныхъ знаній требуется отъ мѣстъ и лицъ, рассматривающихъ дѣла по дополнительнымъ (процентному и раскладочному) сборамъ. Предположить эти знанія во всѣхъ мировыхъ судьяхъ или замѣняющихъ ихъ въ уѣздахъ земскихъ начальникахъ рѣшительно невозможно. Тоже самое слѣдуетъ сказать и о мировыхъ и уѣздныхъ сѣздахъ. Для всѣхъ этихъ лицъ и учреждений податныя дѣла являлись бы посторонними среди ихъ прямыхъ обязанностей, мало связанными съ ихъ судебною или административною дѣятельностью, причемъ во всякомъ случаѣ отходили бы на второй планъ, при наличности многихъ другихъ дѣлъ большей важности.

Независимо отъ того, судебный порядокъ разсмотрѣнія означенныхъ дѣлъ, соединенный съ сложностью и формальностью производства, представлялся бы самъ по себѣ излишнимъ для огромнаго большинства крайне мелочныхъ и несложныхъ дѣлъ по нарушеніямъ правилъ о промысловомъ налогѣ: судебное производство этихъ дѣлъ въ одинаковой степени было бы обременительно какъ для казны, такъ и для частныхъ лицъ. Затѣмъ, хотя въ настоящее время въ уѣздахъ и имѣются податныя органы—податные инспекторы и ихъ помощники, на которыхъ возложено наблюденіе за правильностью производства торговли и промысловъ, но, въ виду недостаточнаго числа этихъ лицъ и множества лежащихъ на нихъ по закону другихъ обязанностей, возложеніе на нихъ еще и защиты на судѣ казенныхъ интересовъ по дѣламъ о нарушеніи постановленій о

промысловомъ налогѣ и обжалованіе судебныхъ рѣшеній едва ли было бы осуществимо. Пришлось бы, и въ этомъ случаѣ, подобно акцизному вѣдомству, заводить спеціальныхъ судебныхъ чиновниковъ,—что, въ виду громаднаго числа торговыхъ и промысловыхъ предпріятій и занятій, обошлось бы крайне дорого, да едва ли и привело бы къ какимъ-либо положительнымъ результатамъ.

Наконецъ, нельзя не замѣтить и того, что единообразное примѣненіе податныхъ законовъ представляется крайне важнымъ съ точки зрѣнія авторитета Правительства. Между тѣмъ, при существующей организациі мѣстныхъ судебныхъ или судебно-административныхъ учреждений, которыми были бы подсудны дѣла по промысловому налогу, достигнуть такого единообразія было бы совершенно невозможно, такъ какъ апелляціонными инстанціями для дѣлъ, разсматриваемыхъ земскими начальниками или мировыми судьями, являлись бы многочисленныя уѣздныя и мировыя сѣзды.

Если къ тому же принять во вниманіе, что высшею, кассационною инстанціею для дѣлъ, разсматриваемыхъ уѣздными сѣздами, являлись бы губернскія присутствія, и дѣла эти доходили бы до Министерства Финансовъ и Правительствующаго Сената въ самыхъ рѣдкихъ случаяхъ, то станетъ вполне понятнымъ неудобство обращенія дѣлъ по промысловому налогу къ судебному разбирательству.

Установленіе такого порядка въ особенности нежелательно теперь, когда вводится новое положеніе о государственномъ промысловомъ налогѣ и практика еще не выработала приемовъ его примѣненія. Самый успѣхъ настоящей реформы можетъ быть поколебленъ разнообразною практикою разрѣшенія дѣлъ по нарушеніямъ правилъ означеннаго положенія. При томъ же—нельзя не замѣтить—самый вопросъ объ обращеніи этого рода дѣлъ къ судебному разбирательству вызванъ болѣе теоретическими соображеніями о раздѣленіи властей, чѣмъ практическими нуждами, имѣющими въ податныхъ дѣлахъ первенствующее значеніе.

Въ настоящее время, когда казенныя палаты являются учрежденіями, рѣшающими дѣла о нарушеніи торговыхъ правилъ, не было замѣчено какихъ либо особо пристрастныхъ рѣшеній въ пользу казны. Такъ, въ теченіе послѣднихъ лѣтъ выбирается въ годъ свыше 1,250,000 разнаго рода торговыхъ документовъ; между тѣмъ, актовъ о торгово-нарушеніяхъ, по средней сложности за пять лѣтъ, составлялось не болѣе 54,000 въ годъ, что равняется всего лишь  $4\frac{1}{3}\%$  по отношенію къ общему числу выбираемыхъ документовъ. Насколько эти акты отвѣчали дѣйствительно-сти и представлялись правильными, можно заключать хотя бы изъ того, что въ среднемъ по 46,500 разсмотрѣннымъ и утвержденнымъ казенными палатами актамъ наложенные штрафы и взысканія полностью поступили въ казну, не вызывая со стороны обвиняемыхъ никакихъ жалобъ, и только по 1,540 рѣшеніямъ казенныхъ палатъ подавались жалобы: въ Министерство Финансовъ—533 и въ Правительствующій Сенатъ—1,007 жалобъ въ годъ. Поступавшая сумма штрафовъ и взысканій за нарушеніе торговыхъ правилъ (не свыше 600—700 тысячъ рублей въ годъ) къ общей суммѣ сбора за право торговли и промысловъ (свыше 28 милліоновъ)

составляетъ всего не болѣе 2—2½%. Такимъ образомъ, не смотря на чисто административный порядокъ теперешняго разсмотрѣнія и рѣшенія дѣлъ по нарушеніямъ правилъ о сборѣ за право торговли и промысловъ,—порядокъ этотъ не вызывалъ на практикѣ ни особыхъ затрудненій, ни неудобствъ, которыя бы требовали полной отмѣны его и замѣны судебнымъ порядкомъ, подобно дѣламъ по нарушеніямъ акцизныхъ уставовъ.

Сравненіе приведенныхъ данныхъ съ нижеслѣдующими по акцизнымъ предпріятіямъ, едва ли можетъ говорить въ пользу порядка, установленнаго для акцизныхъ дѣлъ. Такъ, по отчету Департамента Неокладныхъ Сборовъ за 1895 годъ, всѣхъ мѣстъ для производства питей состояло: винокуренныхъ заводовъ 2,127, водочныхъ—220, пивоваренныхъ—1,066 и медоваренныхъ—432, итого 3,845, а для продажи питей: оптовой—5,401 и раздробительной—122,390, итого 127,791, а всего, 131,636. Всѣхъ же дѣлъ по нарушеніямъ устава о питейномъ сборѣ въ 1895 году возбуждено было 36,450, т. е. болѣе 27% къ общему числу заведеній. Изъ числа сихъ дѣлъ 15,422 переданы были прямо въ судебныя мѣста, безъ предварительныхъ постановленій управляющихъ акцизными сборами, а по 21,028 нарушеніямъ состоялись постановленія управляющихъ; но изъ этого числа—только менѣ половины, а именно 9,820 постановленій, было такихъ, которымъ подчинились обвиняемые, а всѣ остальные переданы въ подлежащія судебныя мѣста для новаго разбирательства. Такимъ образомъ, трудъ акцизнаго вѣдомства явился болѣе чѣмъ на половину совершенно напраснымъ,—оказался безъ всякихъ результатовъ, такъ какъ дѣла эти пришлось разсматривать вновь въ двухъ, если не въ трехъ судебныхъ инстанціяхъ.

Нельзя при этомъ не замѣтить, что во всѣхъ западно-европейскихъ государствахъ, гдѣ сохранилась патентная система промысловаго обложенія, дѣла, относящіяся къ нему, также вѣдаются не судебными, а податными учрежденіями въ административномъ порядкѣ. Такъ, во *Франціи*, на основаніи ст. 25 закона 15 Іюля 1880 г. о патентномъ налогѣ, контролеры прямыхъ налоговъ, въ присутствіи мэра или представителя его, составляютъ перепись плательщиковъ и опредѣляютъ имъ оклады патентнаго сбора по окладнымъ спискамъ. На эти оклады недовольные плательщики могутъ приносить жалобы мэру же, который разсматриваетъ жалобы, дѣлаетъ по нимъ необходимыя замѣчанія и представляетъ затѣмъ директору прямыхъ налоговъ (провинціальная, департаментская власть), который и утверждаетъ окончательно списки къ исполненію. Жалобы на рѣшенія директора подаются префекту, а при несогласіи префекта съ заключеніемъ директора, вопросъ представляется на окончательное разрѣшеніе Министра Финансовъ.—Въ *Австріи*, по § 8 дѣйствующаго и понынѣ закона 1812 года о промысловомъ налогѣ, опредѣленіе класса, по которому предпріятіе облагается промысловымъ налогомъ, возложено на провинціальныя власти—мѣстныя податныя коммисіи или податныя управленія, которыя, при опредѣленіи налога, руководствуются какъ заявленіями предпринимателей, такъ и мнѣніемъ мѣстныхъ общинныхъ или городскихъ властей—общинныхъ управленій, бургомистрскихъ управленій и магистратовъ. Жалобы на неправильное обложеніе, согласно § 10 означеннаго

закона, прежде подавались въ центральную комисію, которая разрѣшала ихъ окончательно въ послѣдней инстанціи; нынѣ же рѣшеніе дѣлъ по жалобамъ плательщиковъ производится въ провинціальномъ податномъ управленіи, въ качествѣ второй инстанціи, а въ случаѣ отказа провинціального податнаго управленія въ ходатайствѣ объ уменьшеніи налога, разрѣшается приносить жалобы въ Министерство Финансовъ.—Наконецъ, въ *Пруссіи*, организовавшей промысловый налогъ, по закону 24 Іюня 1891 г., по раскладочной системѣ, жалобы на рѣшенія мѣстныхъ раскладочныхъ комитетовъ приносятся въ правленіе административнаго округа, а на рѣшеніе сего послѣдняго—Министру Финансовъ (§§ 29, 36, 37 и 65). Засимъ, дѣла по жалобамъ о наложеніи взысканій какъ въ Австріи, по новому закону 25 Октября 1896 г., такъ и въ Пруссіи, по закону 24 Іюня 1891 года, разрѣшаются не въ общихъ судебныхъ учрежденіяхъ, а въ административныхъ судахъ. Такимъ образомъ, и опытъ иностранныхъ государствъ приводитъ къ заключенію, что для податныхъ дѣлъ вездѣ установлены административно-податныя учрежденія, а наложеніе взысканій за нарушеніе правилъ, установленныхъ для дѣлъ сего рода, производится административными судами въ особомъ порядкѣ.

По всеѣмъ изложеннымъ соображеніямъ, Министръ Финансовъ, и съ своей стороны, находилъ, что обращеніе къ судебному разсмотрѣнію дѣлъ по жалобамъ на исчисленіе государственнаго промысловаго налога и по нарушеніямъ правилъ послѣдняго не вызывается практическою надобностью.

Принимая, однако же, во вниманіе: во 1-хъ, что существующій нынѣ порядокъ разсмотрѣнія дѣлъ по промысловому налогу не можетъ быть признанъ вполне удовлетворительнымъ; во 2-хъ, что у насъ въ настоящее время не существуетъ на мѣстахъ второй (апелляціонной) инстанціи для податныхъ дѣлъ, которая восполняла бы собою недостатокъ существующей организаціи административнаго порядка разсмотрѣнія означенныхъ дѣлъ, и въ 3-хъ, что проектированіе нынѣ административно-судебныхъ учреждений для всеѣхъ дѣлъ, сопряженныхъ съ интересами казны, потребовало бы подробнаго обсужденія этого вопроса и соображенія самыхъ разнообразныхъ его частныхъ,—Министръ Финансовъ признавалъ бы возможнымъ ограничиться: 1) учрежденіемъ, въ видѣ временной мѣры, для разсмотрѣнія, во второй инстанціи, жалобъ по государственному промысловому налогу губернскихъ или областныхъ по сему налогу присутствій, въ составъ которыхъ входили бы представители казны, судебного вѣдомства, мѣстныхъ земскихъ и городскихъ учреждений и самихъ плательщиковъ промысловаго налога, и 2) нѣкоторымъ измѣненіемъ самаго порядка разсмотрѣнія указаннаго рода дѣлъ.

Въ виду сего признано было полезнымъ всеѣ вообще дѣла, какъ по основному, такъ и по дополнительному промысловому налогу разсматривать и разрѣшать въ первой инстанціи—по принадлежности, въ казенной палатѣ или въ общемъ присутствіи ея, съ участіемъ въ подлежащихъ случаяхъ представителей отъ вѣдомствъ и плательщиковъ, съ тѣмъ, чтобы недовольнымъ рѣшеніями предоставлялось право въ установленный срокъ приносить жалобы во вторую инстанцію—упомянутое выше губернское



или областное по промысловому налогу присутствіе, а на постановленія послѣдняго—въ Правительствующій Сенатъ (по 1-му Департаменту) (ст. 13 положенія). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 191—201*).

II. Въ виду возраженій Министерства Юстиціи, указавшаго на разнообразный (по первоначальному проекту) порядокъ разсмотрѣнія дѣлъ по основному и дополнительному промысловому налогу и выразившаго желаніе, чтобы послѣдовало объединеніе этого порядка, Министръ Финансовъ, вполнѣ присоединяясь къ такому пожеланію, призналъ возможнымъ осуществить его учрежденіемъ упомянутого выше губернскаго по промысловому налогу присутствія, въ дѣлѣ коего предполагается подчинить разсмотрѣніе, въ апелляціонномъ порядкѣ, всѣхъ дѣлъ по промысловому налогу, т. е. какъ тѣхъ, кои касаются самаго размѣра налога, такъ и тѣсно и неразрывно связанныхъ съ ними дѣлъ по нарушеніямъ, за которыя налагаются штрафы. Такой способъ объединенія порядка направленія и разсмотрѣнія означенныхъ дѣлъ, по мнѣнію Министра Финансовъ, гораздо болѣе правиленъ, чѣмъ предложеніе Министерства Юстиціи—сохранить для основнаго налога и для раскладочнаго сбора, съ его различными инстанціями, нынѣ существующій порядокъ, а дѣла по процентному сбору, какъ болѣе важныя, направлять къ судебному разбирательству подобно дѣламъ по нарушеніямъ акцизныхъ уставовъ.

Министръ Финансовъ съ предложеніемъ этимъ согласиться не могъ и по указаннымъ выше практическимъ соображеніямъ, и по теоретическимъ. Подчинять разсмотрѣніе болѣе сложныхъ дѣлъ по процентному сбору съ акціонерныхъ предпріятій и по процентному сбору съ прибыли, нечисляемому по прибыльности частновладѣльческихъ предпріятій, судебному порядку разбирательства въ разнообразныхъ мѣстныхъ судебныхъ установленіяхъ, т. е. компетенціи мировыхъ судей, а тѣмъ болѣе—земскихъ начальниковъ,—значило бы прямо и сознательно идти на то, чтобы настоящая реформа, задуманная съ цѣлью оградить интересы столько же казны, сколько и плательщиковъ, дала на практикѣ самые неудовлетворительные результаты, вслѣдствіе разнообразнаго примѣненія закона лицами, по своей спеціальности совершенно незнакомыми съ этого рода дѣлами.

Сверхъ того, порядокъ обращенія административно-податныхъ учрежденій къ судебнымъ органамъ съ исками по налоговымъ дѣламъ, которыя, по существу своему, лишены частно-правоваго характера, такъ какъ принадлежатъ къ отрасли публичнаго, государственнаго управленія,—едва ли правиленъ и теоретически: допустить такой порядокъ въ податныхъ дѣлахъ, къ числу коихъ принадлежатъ и всѣ дѣла по государственному промысловому налогу, значило бы поставить Правительство на частно-правовую почву и заставить его не иначе, какъ посредствомъ суда, осуществлять возлагаемыя Государствомъ на своихъ подданныхъ повинности. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 203 и 204*).

См. также объясненія къ отд. III гл. VI.

**14.** Губернское или областное по промысловому налогу присутствіе (ст. 13) состоитъ, подъ предсѣдательствомъ губер-

натора, изъ вице-губернатора, управляющаго казенною палатою, управляющаго акцизными сборами, прокурора мѣстнаго окружнаго суда или его товарища и предсѣдателя губернской земской управы и городского головы губернскаго города или лицъ, ихъ заступающихъ, а также двухъ лицъ, избираемыхъ на четыре года изъ числа плательщиковъ дополнительнаго промысловаго налога: одного—губернскимъ земскимъ собраніемъ и другаго—городскою думою губернскаго города.

При обсужденіи вопроса о предсѣдательствѣ въ губернскомъ по промысловому налогу присутствіи, было, между прочимъ, указано, что едва ли удобно поручать управляющимъ казенными палатами предсѣдательство въ учрежденіяхъ, которыя должны разсматривать жалобы на постановленія первыхъ инстанцій, въ которыхъ они сами участвовали. Поэтому, первоначально предполагалось управляющаго казенною палатою назначить непремѣннымъ членомъ означеннаго присутствія, а предсѣдательствованіе въ немъ возлагать, по усмотрѣнію Министра Финансовъ, на одного изъ старшихъ въ губерніи чиновъ губернскихъ учреждений финансоваго вѣдомства. Но противъ этого послѣдовало возраженіе Государственнаго Контролера, находившаго, что старшинство въ чинѣ, равно какъ и принадлежность къ финансовому вѣдомству, едва ли могутъ имѣть существенное значеніе при выборѣ лица для предсѣдательства въ губернскомъ по промысловому налогу присутствіи: этими условіями будетъ лишь ограниченъ, быть можетъ, въ ущербъ дѣлу, кругъ лицъ, изъ числа которыхъ могъ бы быть избранъ предсѣдатель присутствія. Въ виду сего, Государственный Контролеръ, не высказывая своего заключенія о томъ, на кого должно быть возложено предсѣдательствованіе въ упомянутомъ губернскомъ присутствіи, полагалъ бы означенное ограниченіе изъ проекта исключить.

Подвергнувъ, вслѣдствіе сего, новому обсужденію вопросъ этотъ, Министръ Финансовъ не могъ не принять въ соображеніе, что въ случаѣ замѣщенія предсѣдателя въ губернскомъ присутствіи старшими чинами губернскихъ учреждений финансоваго вѣдомства, пришлось бы возлагать предсѣдательствованіе на управляющихъ акцизными сборами или на управляющихъ таможами, или же, наконецъ, на управляющихъ конторами и отдѣленіями Государственнаго Банка. Всѣ эти чины, въ служебномъ отношеніи, поставлены нѣсколько ниже управляющаго казенною палатою, который, при отсутствіи губернатора и вице-губернатора, вступаетъ по закону въ отправленіе ихъ должности. Исправляя, такимъ образомъ, должность губернатора, управляющій казенною палатою по дѣламъ о промысловомъ налогѣ являлся бы въ роли члена въ губернскомъ присутствіи,—тогда какъ одинъ изъ названныхъ управляющихъ былъ бы его предсѣдателемъ. Это подрывало бы на мѣстахъ авторитетъ власти старшаго по положенію въ губерніи представителя финансоваго вѣдомства и едва ли приносило бы существенную пользу дѣлу,—такъ какъ управляющіе упомянутыми выше спеціальными частями заняты своими прямыми

обязанностями, поглощающими все ихъ служебное время. При такомъ положеніи фактически роль руководителя этого дѣла перешла бы на непремѣннаго члена присутствія, т. е. на управляющаго казенною палатою, какъ лица заинтересованнаго этого рода дѣлами и отвѣтственнаго за ихъ направленіе и рѣшеніе. Но положеніе его, въ роли члена, было бы гораздо менѣе полезно для дѣла, чѣмъ въ роли председателя, а иногда могло бы прямо тормозить живое дѣло, возбуждая всегда вредныя пререканія, и при томъ между чинами одного и того же вѣдомства.

Поэтому, въ интересахъ дѣла, признано было возможнымъ примириться съ нѣкоторымъ формальнымъ неудобствомъ назначенія въ губернскія присутствія председателемъ управляющаго казенною палатою,—такъ какъ среди административныхъ лицъ губерніи председательствованіе въ означенномъ присутствіи, помимо названнаго должностнаго лица, могло бы быть возложено только на губернатора или замѣняющаго его вице-губернатора; но лица эти настолько обременены другими, очень важными служебными обязанностями, между прочимъ, въ качествѣ председателей въ многочисленныхъ и разнообразныхъ губернскихъ присутствіяхъ, что возлагать на нихъ председательствованіе еще въ новомъ присутствіи, разсмотрѣнію котораго должно подлежать значительное число дѣлъ совершенно спеціальнаго характера,—едва ли представлялось бы возможнымъ.

Кромѣ того, нельзя не признать, что, съ точки зрѣнія успѣшности производства означенныхъ дѣлъ, разсмотрѣніе ихъ всего удобнѣе сосредоточить при казенныхъ палатахъ, располагающихъ необходимыми для того средствами и свѣдѣніями. Поэтому, и за неимѣніемъ въ составѣ губернскихъ учрежденій другаго должностнаго лица, на которое могло бы быть возложено председательствованіе въ проектируемомъ губернскомъ по промысловому налогу присутствіи, признано было первоначально возможнымъ остановиться на управляющемъ казенною палатою. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 201—202*).

При окончательномъ разсмотрѣніи положенія было замѣчено, что возложеніе обязанностей председателя губернскаго присутствія на управляющаго казенною палатою было бы неудобно, ибо это должностное лицо стоитъ во главѣ казенной палаты и председательствуетъ въ общемъ ея присутствіи, т. е. руководитъ тѣми учрежденіями, для коихъ губернское присутствіе служитъ апелляціонною инстанціей. Въ виду сего рѣшено сохранить за управляющимъ палатою лишь положеніе члена губернскаго присутствія, съ правомъ подавать протесты на несогласныя съ его мнѣніемъ постановленія, председательствованіе же въ названномъ присутствіи ввѣрить губернатору, какъ лицу, по своему служебному положенію, вполне независимому, съ тѣмъ, чтобы, въ случаѣ отсутствія губернатора, его замѣнял на общемъ основаніи вице-губернаторъ, котораго также необходимо ввести въ составъ членовъ присутствія. Засимъ по дѣламъ о наложеніи взысканій за нарушенія правилъ о промысловомъ налогѣ, въ виду особаго характера этихъ дѣлъ, близко соприкасающихся съ сферою дѣлъ судебныхъ, составъ губернскаго присутствія рѣшено усилить противъ первоначальнаго проекта приглашеніемъ, на правахъ члена, председателя или члена мѣстнаго

окружного суда, тѣмъ болѣе, что по указаннымъ дѣламъ участвующему въ засѣданіи лицу прокурорскаго надзора можетъ быть предоставлено, примѣнительно къ порядку производства судебныхъ дѣлъ въ губернскихъ присутствіяхъ (пол. о земск. начальн., ст. 106), только право предъявлять присутствію свои заключенія, безъ участія въ постановленіи рѣшенія. Для этихъ же дѣлъ необходимо постановить, что члены изъ плательщиковъ, какъ призванные судить о фактической, а не о юридической сторонѣ разбирающихся въ присутствіяхъ вопросовъ, не входятъ въ составъ присутствія при разрѣшеніи означенныхъ дѣлъ, а также, что дѣлопроизводство по онымъ возлагается на одного изъ чиновниковъ канцеляріи губернатора или губернскаго правленія, по назначенію губернатора. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ 1898 г., за № 188, стр. 59 и 60*).

**15.** При разсмотрѣніи въ губернскомъ или областномъ по промысловому налогу присутствіи дѣлъ о взысканіяхъ за нарушенія правилъ сего положенія, въ составъ означеннаго присутствія приглашается, на правахъ члена, предсѣдатель или членъ мѣстнаго окружнаго суда. По указаннымъ дѣламъ участвующее въ засѣданіи лицо прокурорскаго надзора предъявляетъ присутствію свои заключенія, не принимая участія въ постановленіи рѣшеній. Въ постановленіи сихъ рѣшеній не принимаютъ участія и члены присутствія изъ плательщиковъ.

См. объясненія къ ст. 14.

**16.** Дѣлопроизводство въ губернскомъ или областномъ по промысловому налогу присутствіи по дѣламъ о взысканіяхъ за нарушенія правилъ сего положенія возлагается на одного изъ чиновниковъ канцеляріи губернатора или губернскаго правленія, по назначенію губернатора, а по прочимъ дѣламъ—на начальника того отдѣленія казенной палаты, въ коемъ производятся дѣла по государственному промысловому налогу.

См. объясненія къ ст. 14.

**17.** Для раскладки раскладочнаго сбора, въ каждомъ податномъ участкѣ образуются раскладочныя по промысловому налогу присутствія.

**18.** Раскладочныя по промысловому налогу присутствія (ст. 17) состоятъ, подъ предсѣдательствомъ мѣстнаго податнаго инспектора или его помощника, изъ членовъ: одного отъ акцизнаго вѣдомства, по назначенію управляющаго акцизными сборами, одного отъ горнаго вѣдомства, по назначенію горнаго управленія въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ находятся предпріятія,

ему подвѣдомственныя, и шести лицъ, избираемыхъ изъ числа плательщиковъ раскладочнаго сбора.

Статья эта соотвѣтствуетъ статьѣ 408 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., и примѣчанію къ оной, съ необходимыми дополненіями личнаго состава городскихъ или уѣздныхъ раскладочныхъ по промысловому налогу присутствій, введеніемъ въ нихъ по одному представителю: отъ акцизнаго вѣдомства,—изъ числа мѣстныхъ акцизныхъ надзирателей или ихъ помощниковъ, и отъ горнаго вѣдомства,—по назначенію мѣстнаго горнаго управленія. Само собою разумѣется, что представитель отъ горнаго управленія будетъ необходимъ только въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ существуетъ горная или горнозаводская промышленность. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 405*).

**19.** Въ случаѣ надобности, Министру Финансовъ предоставляется разрѣшать, сообразно съ мѣстными условіями: 1) образованіе въ одномъ податномъ участкѣ нѣсколькихъ раскладочныхъ присутствій или одного присутствія для нѣсколькихъ податныхъ участковъ, и 2) избраніе въ составъ раскладочныхъ присутствій, вмѣсто указанныхъ въ ст. 18 плательщиковъ раскладочнаго сбора, управляющихъ ихъ торговыми и промышленными предпріятіями.

Правило это вызвано указаніями практики на необходимость соотвѣтственнаго дополненія дѣйствующихъ по сему предмету правилъ о раскладочномъ сборѣ. Дополненіе состоитъ лишь въ томъ, что выбирать въ качествѣ членовъ раскладочныхъ присутствій, въ нѣкоторыхъ случаяхъ, предоставляется, вмѣсто владѣльцевъ-плательщиковъ,—управляющихъ ихъ торговыми и промышленными предпріятіями,—что особенно важно, напр., на Уралѣ для горной промышленности. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 405*).

**20.** Члены изъ плательщиковъ въ раскладочныя присутствія избираются: 1) въ участкахъ, районъ коихъ ограничивается однимъ городскимъ поселеніемъ, городской думою, а гдѣ имѣются купеческія и биржевыя общества,—въ равномъ числѣ городской думою и каждымъ изъ названныхъ обществъ; 2) въ участкахъ, гдѣ не имѣется городскихъ поселеній,—уѣзднымъ земскимъ собраніемъ, и 3) въ участкахъ, состоящихъ изъ городскихъ и сельскихъ поселеній,—городской думою и уѣзднымъ земскимъ собраніемъ, въ числѣ, опредѣляемомъ общимъ присутствіемъ казенной палаты, съ утвержденія Министровъ Финансовъ и Внутреннихъ Дѣлъ.

Устанавливаемый настоящею статьею порядокъ избранія выборныхъ членовъ въ мѣстныя раскладочныя присутствія соотвѣтствуетъ порядку, указанному въ ст. 409, 411 и 442 уст. прям. нал., изд. 1893 г., и въ ст. 7 инструк-

цин 24 Февраля 1888 г., о гильдейскомъ раскладочномъ сборѣ, а также въ ст. 9 инструкціи 13 Мая 1889 г., о негильдейскомъ раскладочномъ сборѣ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 405*).

По первоначальному проекту, общему присутствію казенной палаты предоставлялось опредѣлять въ участкахъ, состоящихъ изъ городскихъ и сельскихъ поселеній, число членовъ, избираемыхъ городскою думою или уѣзднымъ земскимъ собраніемъ.

При окончательномъ разсмотрѣніи положенія признано, что общимъ присутствіемъ палатъ можетъ принадлежать лишь составленіе предположеній по сему предмету, утвержденіе же этихъ предположеній должно быть предоставлено Министрамъ Финансовъ и Внутреннихъ Дѣлъ. Въ этомъ смыслѣ изложено п. 3 ст. 20. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 60*).

**21.** Въ столицахъ и другихъ мѣстностяхъ съ значительно развитою торговлею и промышленностью Министру Финансовъ предоставляется разрѣшать, по представленіямъ общихъ присутствій казенныхъ палатъ, образованіе особыхъ раскладочныхъ присутствій, для раскладки раскладочнаго сбора между предпріятіями крупной торговли и промышленности или отдѣльныхъ ихъ отраслей. Присутствія эти образуются подъ предѣдательствомъ лица, назначаемого Министромъ Финансовъ, по представленію управляющаго казенною палатою, изъ членовъ: по одному отъ акцизнаго и горнаго вѣдомствъ, и шести лицъ, избираемыхъ изъ числа плательщиковъ раскладочнаго сбора по той отрасли торговли и промышленности, для которой образовано особое раскладочное присутствіе. Двое изъ этихъ лицъ избираются: въ городскихъ поселеніяхъ—мѣстною городскою думою, въ означенныхъ поселеніяхъ—губернскимъ земскимъ собраніемъ, а въ участкахъ, состоящихъ изъ городскихъ и сельскихъ поселеній,—по одному каждымъ изъ упомянутыхъ учреждений; остальные четыре лица избираются купеческимъ и биржевымъ обществами, а также мѣстными совѣщательными по торговлѣ и промышленности учрежденіями—каждымъ въ числѣ, опредѣляемомъ общимъ присутствіемъ казенной палаты, съ утвержденія Министра Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами. Въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ земскія учрежденія не введены и не имѣется купеческихъ и биржевыхъ обществъ, члены изъ плательщиковъ въ означенныя присутствія избираются, въ равномъ числѣ, городскою думою или замѣняющимъ ее учрежде-



ніемъ и мѣстными совѣщательными по торговлѣ и промышленности учреждениями.

I. Это постановленіе особенно важно, такъ какъ даетъ возможность, примѣняясь къ мѣстнымъ условіямъ, выдѣлять крупную (напр., оптовую) торговлю въ особую раскладочную единицу, территория которой можетъ обнимать собою не одинъ уѣздъ, а цѣлую губернію. Засимъ, какая либо отдѣльная отрасль особо развитой промышленности въ губерніи, напр., горная промышленность въ Екатеринославской губ. или на Уралѣ, можетъ быть выдѣлена въ особую раскладочную единицу, не смѣшиваясь съ остальными родами и видами торговли и промысловъ. Все это несомнѣныя гарантіи болѣе правильнаго распредѣленія раскладочнаго сбора по участкамъ, а слѣдовательно—и большей его уравнительности. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 365 и 366*).

II. На основаніи примѣчанія къ ст. 408 уст. прям. нал., въ столицахъ и наиболѣе значительныхъ городахъ, по указанію Министра Финансовъ, учреждаются отдѣльныя отъ уѣздныхъ городскія податныя присутствія, замѣняющія для сихъ городовъ уѣздныя присутствія. Но, помимо столицъ и большихъ городовъ, и въ другихъ мѣстностяхъ нѣкоторыя отрасли торговли и промышленности выдѣляются въ совершенно особыя единицы. Кромѣ того, бытовыя условія веденія болѣе крупной торговли и самый составъ крупныхъ торговцевъ столь отличны отъ средней и мелкой торговли, что образованіе въ упомянутыхъ мѣстностяхъ общихъ для крупной и мелкой торговли раскладочныхъ присутствій представлялось бы въ иныхъ случаяхъ затруднительнымъ. Поэтому, признано полезнымъ въ такихъ случаяхъ допустить, съ разрѣшенія Министра Финансовъ, по представленіямъ общихъ присутствій казенныхъ палатъ, выдѣленіе отдѣльныхъ отраслей торговли и промышленности въ особыя группы, съ образованіемъ для нихъ и отдѣльныхъ раскладочныхъ присутствій. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 405*).

Такъ какъ цѣлью образованія особыхъ раскладочныхъ присутствій является раскладка сбора между предпріятіями отдѣльныхъ отраслей торговли и промышленности, то весьма важно, чтобы члены изъ плательщиковъ, избранные въ эти присутствія, принадлежали именно къ той отрасли, для которой образовано особое раскладочное присутствіе. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 60 и 61*).

**22.** Въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія, и въ городахъ, на которые не распространяется дѣйствіе городского положенія, представителей земскихъ и городскихъ общественныхъ учрежденій въ общихъ присутствіяхъ казенныхъ палатъ (ст. 12), а также въ губернскихъ или областныхъ по промысловому налогу присутствіяхъ (ст. 14), замѣняютъ лица, назначаемыя губернаторомъ, а избираемыхъ земскими собра-

ніями и городскими думами членовъ изъ плательщиковъ дополнительнаго промысловаго налога какъ въ сихъ присутствіяхъ, такъ и въ раскладочныхъ присутствіяхъ (ст. 20), замѣняютъ лица, назначаемыя губернаторомъ, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою, изъ числа означенныхъ плательщиковъ.

Статья эта соотвѣтствуетъ статьѣ 413 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г.

*Примѣчаніе.* Въ губерніяхъ Царства Польскаго представителей земскихъ учрежденій въ общихъ присутствіяхъ казенныхъ палатъ (ст. 12) и губернскихъ по промысловому налогу присутствіяхъ (ст. 14) замѣняютъ непремѣнные члены мѣстныхъ по крестьянскимъ дѣламъ присутствій, а представителей городскихъ учрежденій: въ г. Варшавѣ—помощникъ президента города, въ прочихъ же губернскихъ городахъ—одинъ изъ совѣтниковъ мѣстнаго губернскаго правленія, по назначенію губернатора.

**23.** Къ членамъ изъ плательщиковъ въ присутствіяхъ по государственному промысловому налогу избираются или назначаются, указаннымъ въ ст. 12, 14 и 20—22 порядкомъ, замѣстители, по крайней мѣрѣ по одному на каждахъ двухъ членовъ.

Согласно статьѣ 410 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., къ каждому члену податнаго присутствія подлежащимъ учрежденіемъ избирается кандидатъ или замѣститель. Опытъ истекшаго десятилѣтія указалъ, однако же, на то, что въ большинствѣ случаевъ представляется достаточнымъ избирать или назначать замѣстителей къ членамъ губернскихъ и раскладочныхъ присутствій въ половинномъ числѣ противу членовъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 407*).

**24.** Члены изъ плательщиковъ и ихъ замѣстители избираются или назначаются на четыре года, по возможности изъ представителей различныхъ видовъ торговли и другихъ промысловъ, и притомъ изъ лицъ, удовлетворяющихъ условіямъ, указаннымъ въ ст. 39. Черезъ каждые два года со времени избранія или назначенія означенныхъ лицъ половина изъ каждаго разряда плательщиковъ выбываетъ: въ первый разъ по жребію, а затѣмъ по старшинству избранія или назначенія. Выбывшіе могутъ быть избираемы или назначаемы вновь.

Трехлѣтній срокъ, на который избираются или назначаются члены отъ плательщиковъ въ губерскія и раскладочныя присутствія, а равно

замѣстители къ нимъ (ср. ст. 407 и 408 уст. прям. нал., изд. 1893 г.), рѣшено продлить на одинъ годъ, т. е. установить срокъ избранія четырехлѣтній, съ тѣмъ, однако же, чтобы, въ видахъ обновленія избранныхъ лицъ, а въ то же время и сохраненія постоянно въ средѣ сихъ присутствій членовъ отъ плательщиковъ, достаточно ознакомленныхъ съ предшествовавшею дѣятельностью присутствій, въ концѣ каждаго втораго года выбывала половина членовъ, причемъ выбывшіе, если пожелаютъ, могли бы быть вновь избираемы. Въ видахъ же наилучшаго выполненія означенными присутствіями возлагаемой на нихъ по закону задачи, признано полезнымъ, чтобы члены и замѣстители къ нимъ отъ плательщиковъ избирались или назначались изъ представителей различныхъ видовъ торговли и промысловъ, и притомъ изъ лицъ, удовлетворяющихъ требованіямъ ст. 39 положенія, т. е. лицъ мужскаго пола, не моложе 25 лѣтъ, грамотныхъ и не лишенныхъ по закону права участія въ выборахъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 408*).

**25.** Если при выборѣ или назначеніи членовъ изъ плательщиковъ въ раскладочное присутствіе окажется, по мѣстнымъ условіямъ, невозможнымъ соблюденіе правила, постановленнаго въ ст. 983 законовъ о состояніяхъ (св. зак. т. IX, изд. 1876 г.), то необходимыя отъ сего правила отступленія, по ходатайству о томъ подлежащаго губернскаго начальства, разрѣшаются Министромъ Финансовъ.

Статья эта повторяетъ почти съ дословною точностію содержаніе статьи 412 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г. Министерство Юстиціи возражало противъ правила, постановленнаго въ ст. 25, и требовало совершеннаго ея исключенія по слѣдующимъ основаніямъ. Всѣ ограничительныя постановленія о евреяхъ, представляющія собою правила исключительнаго характера изъ общихъ постановленій законовъ Имперіи, установлены законодательною властію въ извѣстныхъ видахъ и цѣляхъ, а потому могутъ быть отмѣняемы только въ законодательномъ порядкѣ. Въ виду этого предоставленіе административной власти права допускать отступленія отъ такого рода правилъ, казалось бы, нельзя признать удобнымъ. Съ другой стороны, по смыслу положенія, отступленія предполагается разрѣшать въ зависимости отъ мѣстныхъ условій, что можетъ свестись къ отмѣнѣ закона по случайнымъ обстоятельствамъ. Такое положеніе, однако, не можетъ быть признано желательнымъ, особенно въ виду извѣстной стороны дѣятельности евреевъ, вслѣдствіе коей всегда можетъ оказаться наличность условій, требующихъ допущенія отступленій отъ ст. 983 т. IX св. зак. Поэтому Министерство Юстиціи опасалось, что особенно въ Западномъ краѣ и вообще въ чертѣ еврейской осѣлости осуществленіе ст. 25 проекта поведетъ въ окончательномъ результатѣ къ устраненію дѣйствія 983 ст. т. IX св. зак.

Съ мнѣніемъ этимъ и на немъ основанномъ предложеніемъ Министръ Финансовъ согласиться не могъ: во 1-хъ, потому, что самое введеніе

этой статьи въ дѣйствующій законъ (ст. 412 т. V, уст. прям. нал., изд. 1893 г.) вызвано было чисто практическими затрудненіями: въ нѣкоторыхъ мѣстечкахъ Западнаго края, гдѣ приходилось образовывать мѣстные податныя присутствія для раскладочнаго сбора, или вовсе не оказалось торговцевъ и промышленниковъ изъ христіанъ, или число ихъ было до того ограничено, что изъ нихъ нельзя было образовать мѣстнаго присутствія. Поэтому, согласно Высочайше утвержденному, 21-го Декабря 1887 г., мнѣнію Государственнаго Совѣта, и постановлено было правило, по которому, въ видахъ исключенія, тамъ, гдѣ невозможно примѣненіе 983 ст. IX т., дозволяется отступать отъ этой статьи; во 2-хъ, потому, что отступленія эти, для правильности ихъ, обставлены и нынѣ исполнѣ прочными гарантіями, т. е. ходатайствомъ о томъ подлежащаго губернскаго начальства (слѣдовательно, губернатора, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою) и разрѣшеніемъ Министра Финансовъ, и, наконецъ, въ 3-хъ, потому, что, несмотря на право административныхъ властей въ исключительныхъ случаяхъ допускать отступленія отъ 983 ст. т. IX, относительно выбора евреевъ въ мѣстные податныя присутствія,—право это примѣнялось крайне рѣдко, когда дѣйствительно не было возможности образовать гдѣ-либо мѣстное присутствіе, съ соблюденіемъ ст. 983, за отсутствіемъ торговцевъ и промышленниковъ изъ христіанъ. Слѣдуетъ надѣяться, что съ объединеніемъ по положенію трехъ особыхъ суммъ раскладочнаго сбора (гильдейскаго, негильдейскаго и съ акцизныхъ фабрикъ и заводовъ) и съ образованіемъ, поэтому, одного присутствія, вмѣсто трехъ,—случаи отступленій отъ ст. 983 т. IX будутъ еще рѣже; но изъ этого вовсе не слѣдуетъ, чтобы гдѣ-либо не встрѣтилась надобность въ подобныхъ отступленіяхъ. Проводить же отступленія эти каждый разъ законодательнымъ путемъ, при сношеніяхъ съ вѣдомствами, иногда по необходимости затягивающими дачу заключеній на годъ и болѣе, было бы и бесполезно, и не отвѣчало бы той, въ сущности, ничтожной задачѣ, какая преслѣдуется ст. 25 положенія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 408—440*).

**26.** Лицо, избранное или назначенное членомъ общаго присутствія казенной палаты, а также губернскаго или областного по промысловому налогу присутствія, не можетъ одновременно состоять членомъ въ подвѣдомственномъ имъ раскладочномъ присутствіи.

Содержащееся въ сей статьѣ постановленіе соотвѣтствуетъ постановленіямъ ст. 11 инструкціи 24-го Февраля 1888 года и ст. 12 инструкціи 13-го Мая 1889 года.

**27.** Предсѣдателямъ присутствій по государственному промысловому налогу предоставляется, въ случаѣ надобности, приглашать въ засѣданія сихъ присутствій свѣдущихъ лицъ.

Это допускалось и прежде, согласно ст. 19 инструкціи 1888 г., но

нынѣ право это признано нужнымъ ввести въ законъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 366*).

**28.** Несостоящіе на государственной или общественной службѣ члены присутствій по государственному промысловому налогу, а также приглашаемые въ эти присутствія свѣдущія лица, при вступленіи въ отправленіе своихъ обязанностей, даютъ подъ присягою обѣщаніе хранить въ тайнѣ всё предъявляемыя имъ въ означенныхъ присутствіяхъ свѣдѣнія, касающіяся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, оборотовъ и прибылей плательщиковъ. Тайну сію обязаны соблюдать также председатели и состоящіе на государственной или общественной службѣ члены присутствій.

Въ видахъ наиболѣе правильнаго опредѣленія оборотовъ и прибылей частновладѣльческихъ предпріятій, представляется существенно важнымъ предъявленіе владѣльцами ихъ какъ въ губернскихъ, такъ и въ раскладочныхъ присутствіяхъ возможно точныхъ и полныхъ свѣдѣній по этому предмету. Но дабы свѣдѣнія эти не подверглись оглашенію и чрезъ это не были нарушены интересы плательщиковъ, признавалось необходимымъ постановить, чтобы всё члены означенныхъ присутствій хранили въ тайнѣ предъявляемыя имъ въ сихъ присутствіяхъ свѣдѣнія, подъ страхомъ отвѣтственности за неисполненіе сего на основаніи уложенія о наказаніяхъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 440*).

Статья эта должна примѣняться не только къ несостоящимъ на государственной или общественной службѣ членамъ изъ плательщиковъ въ присутствіяхъ по промысловому налогу, но и къ членамъ отъ совѣщательныхъ по торговлѣ и промышленности учреждений (ст. 12 и 21), а также къ приглашаемымъ председателями присутствій свѣдущимъ лицамъ (ст. 27). Согласно сему изложена ст. 28 при окончательномъ обсужденіи положенія. вмѣстѣ съ тѣмъ замѣчено, что въ уложеніи о наказаніяхъ не предусмѣтрѣно вовсе преступнаго дѣянія, соотвѣтствующаго указанному въ ст. 28, ибо ст. 423 уложенія предусматриваетъ только случаи разглашенія дѣлъ, подлежащихъ тайнѣ, лицами, состоящими на государственной службѣ. Поэтому необходимо, исключивъ помѣщенную въ первоначальномъ проектѣ ссылку на отвѣтственность, установленную за нарушение ст. 28, предоставить Министру Финансовъ войти, по соглашенію съ Министромъ Юстиціи, въ соображеніе вопроса о дополненіи уложенія о наказаніяхъ особою статьею, карающею нарушеніе коммерческой тайны лицами, не состоящими на государственной или общественной службѣ (п. в. отд. XI мнѣнія Государственнаго Совѣта по настоящему дѣлу). (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 62*).

**29.** Засѣданія присутствій по государственному промысловому налогу назначаются ихъ председателями по мѣрѣ надобности и признаются состоявшимися, если въ нихъ участвуютъ, кромѣ председателя, не менѣе двухъ членовъ, въ томъ числѣ одинъ членъ изъ плательщиковъ, а въ раскладочныхъ присутствіяхъ—не менѣе трехъ членовъ, въ томъ числѣ два члена изъ плательщиковъ.

Статьи 27, 29 и 30 повторяютъ почти дословно содержаніе статьи 414 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., а также ст. 15, 16, 18 инструкціи 24 Февраля 1888 года и ст. 17, 18, 20, 21 инструкціи 13 Мая 1898 г.

Новымъ является лишь постановленіе о томъ, что засѣданія присутствій по дѣламъ о государственномъ промысловомъ налогѣ признаются состоявшимися, если въ нихъ будетъ участвовать, по крайней мѣрѣ, хотя одинъ членъ изъ плательщиковъ. Правило это установлено съ цѣлью болѣе обезпечить надлежащій порядокъ разрѣшенія дѣлъ вообще, а разверстки раскладочнаго сбора по участкамъ—въ частности. Подобное правило установлено въ ст. 20 положенія о государственномъ квартирномъ налогѣ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 1074, стр. 440 и 566*).

Въ виду того особо важнаго значенія, которое имѣетъ участіе въ занятіяхъ раскладочныхъ по промысловому налогу присутствій членовъ изъ плательщиковъ, какъ лицъ, близко знакомыхъ съ имущественнымъ положеніемъ владѣльцевъ мѣстныхъ торговыхъ и промышленныхъ предприятий, при окончательномъ разсмотрѣніи положенія введена еще оговорка о томъ, что для дѣйствительности засѣданій раскладочныхъ присутствій необходимо участіе въ оныхъ по крайней мѣрѣ двухъ членовъ изъ плательщиковъ раскладочнаго сбора. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ 1898 г., за № 188, стр. 62*).

**30.** Если по первому приглашенію председателя засѣданіе раскладочнаго присутствія не состоится, за неприбытіемъ въ оное означеннаго въ предъидущей (29) статьѣ числа членовъ, то назначается вторичное засѣданіе. Въ случаѣ неприбытія и въ сіе послѣднее указаннаго числа членовъ, раскладка производится председателемъ, при участіи прибывшихъ въ засѣданіе членовъ присутствія, а также приглашенныхъ для сего свѣдущихъ лицъ, въ числѣ не менѣе двухъ, изъ числа плательщиковъ раскладочнаго сбора.

Первоначально было предположено, что въ случаѣ вторичнаго неприбытія въ засѣданіе раскладочнаго присутствія требуемаго закономъ числа членовъ, раскладка производится однимъ председателемъ при участіи приглашенныхъ для сего свѣдущихъ лицъ, въ числѣ не менѣе двухъ, изъ числа плательщиковъ раскладочнаго сбора.

Противъ сего было замѣчено, что устраненіе отъ участія въ производствѣ раскладки прибывшихъ въ засѣданіе членовъ присутствія не



вызывается надобностью. Поэтому приведенное правило рѣшено было измѣнить въ томъ смыслѣ, что въ упомянутыхъ случаяхъ раскладка производится предсѣдателемъ при участіи наличныхъ членовъ присутствія, а также приглашенныхъ свѣдущихъ лицъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 62 и 63*).

**31.** Дѣла во всѣхъ присутствіяхъ по государственному промысловому налогу рѣшаются простымъ большинствомъ голосовъ. При раздѣленіи голосовъ поровну голосъ предсѣдателя даетъ перевѣсъ.

Статья эта соответствуетъ ст. 20 инструкции 24-го Февраля 1888 года и ст. 22 инструкции 13-го Мая 1889 года.

**32.** Всякаго рода запросы, требованія, объявленія, извѣщенія и копии постановленій по государственному промысловому налогу посылаются чрезъ полицію и признаются врученными, если доставлены по мѣсту жительства плательщика или по мѣсту нахождения одного изъ его заведеній, и переданы подъ росписку ему самому или, въ случаѣ его отсутствія, кому либо изъ его домашнихъ, приказчиковъ или служащихъ, а равно хозяину дома, въ которомъ проживаетъ плательщикъ или помѣщается его заведеніе.

Точное опредѣленіе въ законѣ порядка врученія всякаго рода объявленій, извѣщеній и другихъ бумагъ, по дѣламъ, до государственнаго промысловаго налога относящимся, имѣетъ, во многихъ случаяхъ, существенно важное практическое значеніе для интересовъ какъ частныхъ лицъ, такъ и казны. Проектированный по сему предмету въ ст. 32 положенія порядокъ соответствуетъ порядку, установленному судебными уставами Императора Александра II и дѣйствующими инструкціями о дополнительныхъ сборахъ, процентномъ и раскладочномъ (ст. 26—28 инструкции 24 Февраля 1888 г. и ст. 81—83 инструкции 13 Мая 1889 г.). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 422 и 423*).

**33.** Непосредственный надзоръ за исполненіемъ правилъ сего положенія и повѣрка торговли и другихъ промысловъ въ предѣлахъ податныхъ участковъ возлагаются на мѣстныхъ податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ, при содѣйствіи торговыхъ депутатовъ и замѣняющихъ ихъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора. Въ случаѣ надобности, для производства означенной повѣрки, могутъ быть командированы чиновники казенныхъ палатъ, по распоряженію управляющихъ оными. Ревизія правильности обложенія торговли

и другихъ промысловъ можетъ быть также возлагаема на чиновъ центральнаго управленія Министерства Финансовъ, по распоряженію Департамента Торговли и Мануфактуръ.

I. По вопросу о томъ, необходимо ли въ настоящее время, съ учрежденіемъ податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ, сохранить за торговыми депутатами право участія въ надзорѣ за правильнымъ производствомъ торговли и промысловъ, мнѣнія какъ участвовавшихъ въ подготовительныхъ работахъ въ комисіи лицъ, такъ и запрошенныхъ по сему предмету управляющихъ казенными палатами, раздѣлились: одни изъ нихъ высказались безусловно за устраненіе выборныхъ лицъ торговаго надзора отъ повѣрки торговли и промысловъ, какъ въ городскихъ поселеніяхъ, такъ и внѣ оныхъ, другіе же—за сохраненіе участія торговыхъ депутатовъ въ означенной повѣркѣ.

Въ пользу перваго мнѣнія приводили, что, до учрежденія должностей податныхъ инспекторовъ, число состоявшихъ при казенныхъ палатахъ чиновниковъ, производившихъ повѣрку торговли и промысловъ, было крайне недостаточно и, кромѣ того, они жили не въ уѣздахъ; поэтому, обойтись безъ содѣйствія выборныхъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора не было возможности. Въ настоящее же время сохраненіе участія торговыхъ депутатовъ въ повѣркѣ торговли и промысловъ представляется не только излишнимъ, но даже вреднымъ, ибо депутаты нерѣдко не только не оказываютъ содѣйствія податнымъ инспекторамъ, но, считая себя защитниками интересовъ торговцевъ и находясь въ личныхъ отношеніяхъ съ ними, а иногда и въ зависимости отъ нихъ, прямо противодѣйствуютъ податному надзору, какъ посредствомъ предупрежденія торговцевъ о времени предстоящей повѣрки торговли и промысловъ, такъ и другими способами. Будучи часто незнакомы съ закономъ, истолковывая его неправильно и пользуясь, въ то же время, среди торговцевъ, въ качествѣ выборныхъ ими лицъ, нѣкоторымъ авторитетомъ, торговые депутаты нерѣдко даже возбуждаютъ неудовольствіе торговцевъ противъ податныхъ инспекторовъ. Наконецъ, такъ какъ генеральная повѣрка торговли и промысловъ, по дѣйствовавшему закону, не можетъ производиться податнымъ инспекторомъ единолично, депутаты же, не получая, въ большинствѣ случаевъ, вознагражденія за труды, отказываются часто, за недосугомъ, отъ участія въ означенной повѣркѣ, то повѣрка эта иногда задерживается.

По мнѣнію же большинства управляющихъ казенными палатами, причины замѣченныхъ на практикѣ недостатковъ дѣятельности выборныхъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора коренятся лишь въ несовершенствѣ его организаціи и въ бытовыхъ условіяхъ нашего торговаго класса.

Главнѣйшіе недостатки организаціи выборныхъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора заключаются въ несогласованности дѣятельности сихъ лицъ съ правами податныхъ инспекторовъ, въ неопредѣленности ихъ взаимныхъ отношеній и въ излишней самостоятельности торговыхъ депутатовъ, а также въ отсутствіи всякихъ гарантій правильности избранія ихъ.

Бытовые условия, влияющія на неудовлетворительность дѣятельности выборныхъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора, заключаются, главнымъ образомъ, въ низкомъ нравственномъ и умственномъ уровнѣ той среды, изъ которой обыкновенно избираются торговые депутаты: иногда эти лица совершенно безграмотны или малограмотны, незнакомы съ закономъ, а потому и неправильно понимаютъ свои обязанности, истолковывая ихъ въ смыслѣ исключительно защиты интересовъ торговцевъ. Въ мѣстностяхъ съ еврейскимъ населеніемъ большое вліяніе на дѣятельность торговыхъ депутатовъ оказываетъ, кромѣ общихъ причинъ, еще сплоченность этого населенія и его кагалное устройство.

Таковы главные причины неудовлетворительной въ нѣкоторыхъ случаяхъ дѣятельности выборныхъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора, вызывающія необходимость принятія соотвѣтственныхъ мѣръ, которыя дали бы этой дѣятельности болѣе цѣлесообразное направленіе въ смыслѣ законнаго охраненія интересовъ казны и плательщиковъ.

За всѣмъ тѣмъ признано было необходимымъ сохранить и на будущее время участіе торговыхъ депутатовъ въ постоянномъ надзорѣ за правильнымъ производствомъ торговли и промысловъ на мѣстахъ. Хотя послѣ учрежденія податной инспектуры торговые депутаты утратили часть своего прежняго значенія для фиска, и работа ихъ уменьшилась, но и въ настоящее время участіе ихъ въ повѣркѣ торговли, въ особенности же въ постоянномъ надзорѣ за нею, какъ вспомогательныхъ органовъ податной администраціи, въ иныхъ случаяхъ является прямо таки необходимымъ. Возложеніе повѣрки торговли и промысловъ исключительно на однихъ податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ представляется во многихъ случаяхъ невозможнымъ, какъ по обширности ввѣренныхъ имъ податныхъ участковъ и многочисленности находящихся въ каждомъ изъ нихъ торгово-промышленныхъ заведеній, такъ и по множеству другихъ возложенныхъ на податную инспекцію обязанностей. Между тѣмъ, торговые депутаты, какъ представители мѣстнаго торговаго сословія, знакомые съ общими условіями мѣстной торговли и съ закулисной стороной торгово-промышленныхъ предпріятій, могутъ оказать податнымъ инспекторамъ существенную помощь. Далѣе, самая повѣрка торговли, при участіи мѣстныхъ жителей, являющихся естественными посредниками между торговцами и податною инспекціею, можетъ осуществляться значительно легче, такъ какъ участіе выборныхъ лицъ въ повѣркѣ внушаетъ населенію большее довѣріе къ требованіямъ инспекторовъ. Засимъ, слѣдуетъ еще замѣтить, что торговые депутаты, какъ выборные городскихъ управленій, заинтересованы бываютъ въ правильности поступленія сбора съ торговыхъ документовъ въ городскую казну, и лишать ее въ этомъ случаѣ своихъ представителей было бы также едва ли удобно.

На ряду съ вопросомъ о томъ, представляется ли необходимымъ сохранить участіе торговыхъ депутатовъ въ надзорѣ за правильнымъ производствомъ торговли и промысловъ, возникъ также вопросъ и о роли, какую слѣдуетъ предоставить въ торговомъ надзорѣ лицамъ городского общественнаго управленія, — членамъ городскихъ управъ, думъ и замѣняющихъ ихъ учреждений, на которыхъ, по дѣйствовавшему закону

(ст. 319 уст. прям. нал., изд. 1893 г.), возлагалось также наблюдение за точным исполнением правил, установленных для производства торговли и промысловъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, состоящихъ на городскомъ положеніи. По этому вопросу необходимо замѣтить, что предоставленіе членамъ городскихъ думъ и управъ права самостоятельной повѣрки торговыхъ и промышленныхъ заведеній могло имѣть мѣсто лишь въ то время, когда учрежденія эти, за отсутствіемъ органовъ податнаго надзора, являлись почти единственными его представителями. Съ учрежденіемъ же податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ, а въ особенности, въ виду возложенія на этихъ должностныхъ лицъ руководства въ мѣстномъ торговомъ надзорѣ, участіе городскихъ общественныхъ учреждений въ повѣркѣ торговыхъ и промышленныхъ заведеній представлялось бы и неудобнымъ и излишнимъ.

Въ виду этого, найдено возможнымъ освободить, по общему правилу, городскія управы и думы отъ обязанностей по торговому надзору, съ учрежденіемъ въ то же время въ каждомъ городскомъ поселеніи, а въ поселеніяхъ, раздѣленныхъ на нѣсколько податныхъ участковъ, въ каждомъ изъ участковъ не менѣе двухъ торговыхъ депутатовъ. И только въ тѣхъ городскихъ поселеніяхъ, гдѣ торговля и промышленность развиты мало, а учрежденіе торговыхъ депутатовъ представляется излишнимъ или затруднительнымъ, могло бы быть предоставлено, по соглашенію управляющаго казенною палатою съ губернаторомъ, возлагать исполненіе обязанностей торговыхъ депутатовъ на должностныхъ лицъ мѣстнаго городского управленія (ст. 36 положенія). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 400—403*).

II. Общій въ губерніи или области надзоръ за правильностью выдачи промысловыхъ свидѣтельствъ и за взиманіемъ и сдачею, по принадлежности, установленныхъ за нихъ сборовъ, согласно ст. 11 положенія, возложить на мѣстныя казенныя палаты, а въ особенности на управляющихъ опыми (ср. ст. 314 уст. прям. нал., изд. 1893 г.). Въ виду же того, что податнымъ инспекторамъ и замѣняющимъ ихъ помощникамъ инспекторовъ, самостоятельно завѣдывающимъ частями податныхъ участковъ, предоставлено главное руководство лицами мѣстнаго торговаго надзора, — на этихъ же чиновниковъ должно быть возложено и наблюдение во ввѣренныхъ имъ участкахъ за выдачею промысловыхъ свидѣтельствъ, а равно надзоръ за тѣмъ, чтобы вырученные за нихъ деньги своевременно поступили въ казну; при чемъ эти лица обязаны не менѣе одного раза въ годъ производить повѣрку правильности взиманія и своевременности сдачи, по принадлежности, сборовъ, вырученныхъ за выданные промысловыя свидѣтельства, во всѣхъ входящихъ въ районъ ввѣренныхъ имъ податныхъ участкахъ какъ городскихъ и земскихъ общественныхъ и сословныхъ учреждений, такъ и въ волостныхъ правленіяхъ, гминныхъ и соотвѣствующихъ имъ управленіяхъ. Правомъ этимъ и прежде пользовались податные инспекторы, на основаніи циркул. Министерства Финансовъ, отъ 21 Іюля 1886 г., за № 6737. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 393 и 394*).

III. Во время составленія въ 1865 году положенія о пошлинахъ за право торговли и промысловъ финансовое управленіе не имѣло на мѣстахъ своихъ органовъ, которые могли бы постоянно наблюдать за согласнымъ съ правилами сего положенія производствомъ торговли и промысловъ. Создавать такіе органы исключительно для торговаго надзора представлялось невозможнымъ, главнымъ образомъ, по незначительности въ то время торговыхъ сборовъ. Поэтому, ближайшее наблюденіе за торговлею на мѣстахъ возложено было на мѣстные общественныя учрежденія, а при казенныхъ палатахъ учреждены были чиновники особыхъ порученій, на коихъ, по усмотрѣнію управляющихъ палатами, возлагалась повѣрка торговли и промысловъ, заключающаяся въ участіи въ генеральной повѣркѣ, производившейся разъ въ годъ въ назначенное управляющимъ казенною палатою время.

Съ учрежденіемъ должностей податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ надзоръ за производствомъ торговли и промысловъ существенно измѣнился, такъ какъ эти должностныя лица, естественно, явились на мѣстахъ ближайшими въ этомъ дѣлѣ помощниками казенныхъ палатъ, а въ то же время стали фактически и главными руководителями по наблюденію за правильнымъ производствомъ торговли и промысловъ въ своихъ участкахъ. Такая роль податныхъ инспекторовъ должна быть сохранена за ними, въ видахъ единства дѣйствій торговаго надзора, и на будущее время, что и введено въ 33 статью положенія, съ цѣлю болѣе точно опредѣлить отношенія между податными инспекторами и другими лицами торговаго надзора.

Что же касается права управляющихъ казенными палатами командировать для повѣрки торговли и промысловъ чиновниковъ оной, то и прежде право это предоставлено имъ было ст. 317 уст. прям. нал., изд. 1893 г. Само собою разумѣется, что такого же права не долженъ быть лишенъ и Департаментъ Торговли и Мануфактуръ, на обязанности котораго, по ст. 8 положенія, лежитъ наблюденіе за точнымъ и однообразнымъ исполненіемъ узаконеній по государственному промысловому налогу. Поэтому, въ ст. 33 и предоставлено Департаменту право командировать извѣстныхъ ему чиновниковъ для ревизіи торговли и промысловъ, въ отношеніи правильности обложенія ихъ государственнымъ промысловымъ налогомъ. Право это до сего времени на практикѣ осуществлялось состоящими при Департаментѣ Окладныхъ Сборовъ ревизорами по податной части; но такъ какъ о немъ нигдѣ въ законѣ не упомянуто, то это и вызвало необходимость дополнить по этому предмету ст. 33 положенія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 411 и 412*).

*Примѣчаніе.* Въ Закавказьѣ и Закаспійской области надзоръ за исполненіемъ правилъ сего положенія и повѣрка торговли и другихъ промысловъ, сверхъ податныхъ инспекторовъ и командируемыхъ казенными палатами чиновниковъ, могутъ быть возлагаемы, по соглашенію управляющаго казенною палатою съ начальникомъ губерніи или области, въ

селеніяхъ и тѣхъ городахъ, гдѣ не введено городовое положеніе, на мѣстныя уѣздныя полицейскія управленія съ участіемъ: въ селеніяхъ—сельскихъ должностныхъ лицъ, а въ городскихъ поселеніяхъ—городскихъ депутатовъ. Въ тѣхъ городахъ, гдѣ введено городовое положеніе, означенныя обязанности уѣздныхъ полицейскихъ управленій возлагаются на городскія управы и торговыя депутаціи.

Примѣчаніе это содержитъ въ себѣ почти буквальное повтореніе примѣчанія къ ст. 315 уст. прям. нал., изд. 1893 г., съ необходимымъ лишь добавленіемъ его о порядкѣ наблюденія за исполненіемъ правилъ объ основномъ промысловомъ налогѣ не только въ Закавказьѣ, но и въ Закаспійской области, на которую дѣйствіе положенія о сборѣ за право торговли и промысловъ распространено по Высочайше утвержденному, 12 Января 1894 г., положенію Комитета Министровъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 413*).

**34.** Надзоръ за исполненіемъ правилъ сего положенія на биржахъ возлагается какъ на мѣстныхъ податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ, такъ и на лицъ, назначенныхъ для сего биржевыми комитетами.

Независимо отъ податныхъ инспекторовъ, наблюденіе за правильнымъ производствомъ торговли на биржахъ, по уставамъ нѣкоторыхъ изъ нихъ, возлагается также и на биржевые комитеты. Правило это признано полезнымъ распространить на всѣ вообще биржи, введя его въ законъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 412*).

**35.** Повѣрка торговли и другихъ промысловъ въ заведеніяхъ, подвѣдомыхъ акцизному надзору, а въ случаѣ надобности, съ разрѣшенія Министра Финансовъ, и въ другихъ заведеніяхъ, возлагается, сверхъ податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ, также и на чиновъ мѣстнаго акцизнаго управленія.

Пятилѣтній опытъ примѣненія на практикѣ узаконенія 4 Іюня 1890 г., предоставившаго Министру Финансовъ право возлагать на чиновъ акцизнаго надзора обязанности податныхъ инспекторовъ по наблюденію за точнымъ исполненіемъ правилъ, установленныхъ для производства торговли и промысловъ, показалъ, что участіе чиновъ акцизнаго вѣдомства въ повѣркѣ торговли и промысловъ оказалось полезнымъ въ близко знакомыхъ имъ отрасляхъ торговли и промышленности; общая же повѣрка торговли и промысловъ въ большинствѣ мѣстностей, вслѣдствіе многочисленности торгово-промышленныхъ предпріятій, отвлекла бы чиновъ акцизнаго вѣдомства отъ исполненія прямыхъ ихъ обязанностей и, по трудности опредѣленія торговыхъ правъ въ болѣе сложныхъ предпріятіяхъ, могла бы вызвать двойственность толкованія закона и столкновеніе между чинами



акцизнаго и торговаго надзора. Поэтому, признано целесообразнымъ возложить на чиновъ акцизнаго вѣдомства обязанность провѣрять правильность производства торговли и промысловъ исключительно только въ заведеніяхъ, подвѣдомыхъ акцизному надзору.

Однако, въ рѣдко населенныхъ мѣстностяхъ, съ небольшимъ числомъ торгово-промышленныхъ предпріятій, представляется иногда весьма удобнымъ поручать чинамъ акцизнаго надзора повѣрку и другихъ торгово-промышленныхъ заведеній; вслѣдствіе чего, а равно и въ виду протекающей отсюда значительной экономіи времени и средствъ для чиновъ торговаго надзора, Министру Финансовъ предоставлено право, въ случаѣ надобности, возлагать на чиновъ акцизнаго вѣдомства повѣрку и другихъ, кромѣ указанныхъ выше, торговыхъ и промышленныхъ заведеній. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 412*).

**36.** Торговые депутаты (ст. 33) избираются въ каждомъ городскомъ поселеніи, а въ поселеніяхъ, раздѣленныхъ на нѣсколько податныхъ участковъ, въ каждомъ изъ участковъ, въ числѣ не менѣе двухъ. Въ тѣхъ городскихъ поселеніяхъ, гдѣ, по незначительному развитію торговли и промышленности, учрежденіе сихъ депутатовъ представляется излишнимъ или затруднительнымъ, губернатору, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою, предоставляется возлагать исполненіе обязанностей торговыхъ депутатовъ на должностныхъ лицъ мѣстнаго городского управленія.

До сего времени законъ предоставлялъ опредѣлять число торговыхъ депутатовъ въ отдѣльныхъ городскихъ поселеніяхъ самой думѣ или замѣняющему ее учрежденію. Поэтому иногда, въ особенности въ большихъ центрахъ, число торговыхъ депутатовъ не соотвѣтствовало дѣйствительной потребности надзора, что затрудняло правильное производство повѣрки. Вслѣдствіе сего, признано полезнымъ установить, чтобы въ каждомъ городскомъ поселеніи, а въ поселеніяхъ, раздѣленныхъ на нѣсколько податныхъ участковъ, въ каждомъ изъ участковъ было не менѣе двухъ торговыхъ депутатовъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 403*).

См. также объясненія къ ст. 33.

**37.** Торговые депутаты, а также кандидаты къ нимъ, по одному кандидату на два депутата, избираются городскими думами, магистратами или замѣняющими ихъ учрежденіями на четыре года и утверждаются въ должности губернаторомъ, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою. Черезъ каждые два года со времени избранія торговыхъ депутатовъ половина ихъ выбываетъ: въ первый разъ по жребію, а затѣмъ

по старшинству избранія. Выбывшіе могутъ быть избираемы вновь.

См. объясненія къ ст. 33.

**38.** Въ городскихъ поселеніяхъ обязанности торговыхъ депутатовъ исполняютъ мѣстные волостные старшины, гминные войты и другія соотвѣтствующія имъ должностныя лица сельскаго управленія. Въ сельскихъ поселеніяхъ съ значительно развитою торговлею и промышленностью, съ разрѣшенія губернатора, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою, избираются сельскими сходами, а гдѣ ихъ нѣтъ—мѣстными торговцами, торговые депутаты, въ числѣ не менѣе двухъ, съ кандидатами къ нимъ, по одному кандидату на двухъ депутатовъ. Относительно срока избранія означенныхъ депутатовъ, порядка ихъ выбытія и утвержденія въ должности соблюдаются правила, постановленныя въ ст. 37.

Въ виду незначительности и крайней разбросанности торговыхъ и промышленныхъ заведеній въ уѣздахъ, въ большинствѣ сельскихъ поселеній, не имѣющихъ городского общественнаго управленія, повѣрка означенныхъ заведеній чрезъ податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ представляется еще менѣе возможной, чѣмъ въ городскихъ поселеніяхъ; посему признано болѣе удобнымъ сохранить въ этомъ отношеніи прежде дѣйствовавшій порядокъ, т. е. возложить повѣрку промысловъ въ сихъ мѣстностяхъ на волостныхъ старшинъ, гминныхъ войтовъ и другихъ соотвѣтствующихъ имъ должностныхъ лицъ сельскаго управленія. Но такъ какъ встрѣчаются сельскія поселенія съ значительно развитою торговопромышленною дѣятельностью и повѣрка въ нихъ торговли и промысловъ упомянутыми лицами сельскаго управленія, при сложности ихъ прямыхъ обязанностей, была бы слишкомъ затруднительной, то найдено полезнымъ допустить, съ разрѣшенія губернатора, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою, въ такихъ поселеніяхъ избраніе особыхъ торговыхъ депутатовъ сельскими сходами, а въ поселеніяхъ, расположенныхъ на земляхъ частныхъ владѣльцевъ—самими торговцами изъ среды своей. Срокъ избранія означенныхъ депутатовъ, порядокъ ихъ выбытія и утвержденія устанавливаются тѣ же, что и въ городскихъ поселеніяхъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 404*).

См. также объясненія къ ст. 33.

**39.** Въ торговые депутаты и кандидаты къ нимъ избираются лица мужскаго пола, не моложе двадцати пяти лѣтъ, изъ числа грамотныхъ мѣстныхъ жителей, производящихъ или производившихъ торговлю или другіе промыслы, если

притомъ лица сіи не лишены по закону права участія въ выборахъ.

См. объясненія къ ст. 33.

**40.** Министру Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и подлежащими вѣдомствами, предоставляется устанавливать порядокъ дѣлопроизводства, счетоводства и отчетности по государственному промысловому налогу.

## ГЛАВА ТРЕТЬЯ.

### Объ основномъ промысловомъ налогѣ.

*Отд. I. О промысловыхъ свидетельствахъ и предоставляемыхъ ими правахъ.*

**41.** Промысловыя свидетельства (ст. 3) должны быть выбираемы на каждое отдѣльное торговое или промышленное заведеніе, на каждое отдѣльное паровое судно, а также на каждый отдѣльный промыселъ или отдѣльное личное промысловое занятіе, за исключеніемъ заведеній, паровыхъ судовъ, промысловъ и личныхъ промысловыхъ занятій, не подлежащихъ государственному промысловому налогу (ст. 6).

Необходимость этихъ постановленій вытекала: во 1-хъ, изъ общаго свойства промысловаго налога, какъ налога не личнаго, а имущественнаго, а слѣдовательно—имѣющаго предметомъ обложенія не лицъ (физическихъ или юридическихъ), а прибыль предпріятій или промысловъ, и во 2-хъ, изъ основаній, присущихъ налогу, взимаемому по патентной системѣ, на основаніи внѣшнихъ признаковъ, которые не могутъ быть относимы къ лицу, а только къ предпріятію, разумѣя подъ таковымъ не совокупность заведеній или промысловъ, а каждое отдѣльное заведеніе или промысловое занятіе, ибо внѣшніе признаки, указывающіе на размѣръ и силу заведеній и промысловъ, столь же разнообразны, какъ и единицы обложенія патентнымъ налогомъ.

Противъ этихъ положеній въ Высочайше учрежденной комисіи для выработки новыхъ началъ промысловаго обложенія никакихъ возраженій сдѣлано не было. Напротивъ, оба эти положенія, какъ присущія патентной системѣ налога, взимаемаго по внѣшнимъ признакамъ предпріятій и промысловъ, признавались однимъ изъ необходимыхъ условій уравнительнаго обложенія.

Но противъ этихъ положеній въ заключеніяхъ своихъ возражало Министерство Юстиціи. Оно находило, что, такъ какъ со введеніемъ въ

составъ промысловаго налога на капиталъ и процентнаго сбора съ прибыли, взимаемаго по доходности предпріятій, оклады сего налога, уплачиваемые по патентной системѣ, пріобрѣтають значеніе лишь задатка въ счетъ общаго обложенія предпріятій промысловымъ налогомъ по ихъ прибыльности, то нѣтъ никакой надобности переносить обложеніе съ лицъ на предпріятія и этимъ самымъ усиливать обложеніе ихъ патентнымъ сборомъ. Напротивъ, слѣдуетъ выдавать одно промысловое свидѣтельство на имя владѣльца (физическаго или юридическаго) предпріятій, безразлично—какое число и какого рода заведенія онъ будетъ имѣть, такъ какъ, при расчетѣ дополнительнаго налога, по прибыльности предпріятій, уравнительность обложенія будетъ достигнута гораздо лучше, чѣмъ при патентномъ обложеніи каждаго отдѣльнаго заведенія или промысловаго занятія. Затѣмъ, съ патентною системою у насъ неразрывно связаны сословныя купеческія права, а потому, при сохраненіи обложенія лицъ, а не предпріятій, и въ этомъ отношеніи не придется дѣлать никакихъ измѣненій въ нынѣ дѣйствующемъ законодательствѣ. Въ виду сего, Министерство Юстиціи находило, что положенный въ основу положенія принципъ—перенесеніе обложенія съ лица на предпріятіе, требуетъ лишь того, чтобы всѣ предпріятія, принадлежащія одному и тому же лицу, были обложены по возможности равномерно, платили налогъ изъ одного и того же процента съ прибыли, а не того, чтобы всѣ предпріятія были обложены по одной и той же системѣ. По этимъ же соображеніямъ, Министерство Юстиціи возражало какъ противъ обязательной выборки свидѣтельствъ на каждое принадлежащее данному лицу филиальное отдѣленіе его торговаго предпріятія, такъ и на складочныя помѣщенія, которыя, будучи предназначены исключительно для склада и храненія товаровъ, а не для производства торговли, никакой прибыли торговцу непосредственно не приносятъ, требуя, наоборотъ, отъ него нерѣдко весьма крупныхъ расходовъ, входящихъ въ общій счетъ неразрывно со складомъ связаннаго торговаго предпріятія.

На основаніи вышеизложенныхъ соображеній Министерство Юстиціи полагало: 1) сохранивъ патентный сборъ, какъ задатокъ въ счетъ общаго обложенія торговой прибыли, не распространять патентнаго обложенія на всѣ торговыя и промышленныя предпріятія, принадлежащія одному и тому же лицу, а равно на филиальныя отдѣленія и складочныя помѣщенія торговаго предпріятія, и 2) предоставить предпріятіямъ, средняя прибыльность которыхъ въ дѣйствительности не достигаетъ принятыхъ для каждаго разряда предпріятій нормъ доходности, доказывать это обстоятельство, прося о переводѣ въ низшій разрядъ, или же понизить всѣ вообще ставки патентнаго сбора.

Съ изложеннымъ выше предложеніемъ Министръ Финансовъ не нашелъ возможнымъ согласиться по слѣдующимъ соображеніямъ:

1) Самая отправная точка зрѣнія Министерства Юстиціи, считающаго основной промысловый налогъ, взимаемый по патентной системѣ, лишь задаткомъ общаго промысловаго налога, который долженъ уплачиваться въ однообразномъ процентѣ съ прибыли предпріятій,—едва ли вполне правильна. Министръ Финансовъ не считаетъ нужнымъ повторять неоднократно

выраженное и едва ли не безспорное положеніе, что мы не подготовлены еще ко введенію промысловаго налога, основаннаго исключительно на доходномъ началѣ, а потому вынуждены искать уравнительности промысловаго обложенія въ улучшеніи нынѣ дѣйствующей системы его. Въ числѣ такихъ коренныхъ улучшеній, введенныхъ въ патентную систему, въ видахъ, съ одной стороны, уравнительности патентнаго обложенія, а съ другой—для прекращенія подѣйственной торговли,—и признано было необходимымъ перенести обложеніе съ лица на предпріятіе, подчинивъ этому принципу, коему по дѣйствовавшему закону подчинены были лишь мелочная торговля и ремесленныя заведенія, также и купеческую торговлю, а равно фабричную и заводскую промышленность.

2) Въ виду невозможности установить патентное обложеніе не только по прибыли, но и по оборотамъ предпріятій, признано возможнымъ для основнаго промысловаго налога при самой выдачѣ промысловыхъ свидѣтельствъ, ограничиться такъ называемымъ «нормальнымъ обложеніемъ» предпріятій по ихъ внѣшнимъ признакамъ, указывающихъ скорѣе на размѣръ и силу предпріятій, чѣмъ на ихъ доходность. Налогъ же, взимаемый *по внѣшнимъ признакамъ*, по самой системѣ своей, только и можетъ сообразоваться съ *каждымъ заведеніемъ въ отдѣльности*, а отнюдь не съ доходомъ лица или съ доходностью отъ всѣхъ заведеній предпріятія. Даже утрачивая прежнее значеніе налога *за право* торговли и промысловъ, патентный налогъ не можетъ превратиться въ личный подоходный налогъ, не можетъ стать и реальнымъ налогомъ на чистую прибыль предпріятій: взимаемый по ихъ внѣшнимъ признакамъ, которые въ разныхъ заведеніяхъ совершенно различны, налогъ сей, по системѣ его, вызываетъ необходимость единицею обложенія принимать отнюдь не лицо, даже не предпріятіе въ общей совокупности его заведеній, а именно каждое отдѣльное заведеніе или особый промыселъ, какъ то и установлено ст. 41 положенія.

3) Вопросъ о филиальныхъ отдѣленіяхъ торговыхъ предпріятій разрѣшается также по примѣненію къ изложенному общему принципу: они несомнѣнно должны быть разсматриваемы, какъ особые торговые заведенія, на основаніи ихъ внѣшнихъ признаковъ подлежащіе особому патентному обложенію по тому или же иному разряду.

4) Что касается вопроса о тѣсно связанныхъ съ патентною системою сословныхъ правахъ купечества, то Министръ Финансовъ, и съ своей стороны полагалъ, что права эти слѣдуетъ оставить въ прежнемъ видѣ, но пріобрѣтеніе ихъ поставить въ зависимость или отъ общей суммы платимаго лицомъ промысловаго налога, или же—какъ то установлено было по дѣйствовавшему закону—отъ разряда принадлежащихъ лицу заведеній, по коимъ уплачивается патентный налогъ, при выборкѣ впередъ промысловыхъ свидѣтельствъ. Но осуществленіе этого правила, по тому или иному способу, едва ли можетъ препятствовать перенесенію промысловаго обложенія съ лица на предпріятіе, какъ необходимаго условія возможной уравнительности обложенія.

5) Наконецъ, Министръ Финансовъ не считалъ возможнымъ согласиться съ предложеніемъ Министерства Юстиціи и относительно того, чтобы предоставлено было предпріятіямъ, прибыль коихъ ниже принятыхъ

для каждого разряда нормъ доходности, просить о переводѣ ихъ въ низшій разрядъ по патентному обложенію,—такъ какъ патентный налогъ взимается за годъ или полгода впередъ, и вовсе не по прибыли, которую заранее и опредѣлить нельзя, а по вѣшнимъ признакамъ, указывающимъ на размѣръ и силу предпріятій. Допустить взиманіе этого налога по прибыльности предпріятій значило бы превратить патентный налогъ въ подоходный, о несвоевременности введенія котораго нѣтъ надобности распространяться. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 205—208*).

Въ первоначальномъ проектѣ положенія содержалась статья, на основаніи коей выбравшимъ промысловыя свидѣтельства дозволялось производить соотвѣтствующія симъ свидѣтельствамъ дѣйствія: а) по свидѣтельствамъ на торговыя предпріятія перваго разряда и на промышленныя предпріятія первыхъ пяти разрядовъ—повсемѣстно въ Имперіи; б) по свидѣтельствамъ на торговыя предпріятія II, III и IV разрядовъ и промышленныя VI, VII и VIII разрядовъ—въ предѣлахъ того уѣзда и класса мѣстности, по которымъ свидѣтельство выбрано, и в) по свидѣтельству на производство личныхъ промысловыхъ занятій—лишь въ томъ классѣ мѣстностей и по тому разряду занятій, по комъ свидѣтельство выбрано. Въ силу примѣчанія 1 къ сей статьѣ одному лицу, совмѣстно съ членами его семьи, дозволялось содержать по промысловому свидѣтельству IV разряда не болѣе одного торговаго заведенія. Засимъ, по прим. 2 къ сей статьѣ, въ Туркестанскомъ краѣ по свидѣтельствамъ на торговыя предпріятія II, III и IV разрядовъ и промышленныя VI, VII и VIII разрядовъ дозволялось производить соотвѣтствующія каждому изъ сихъ свидѣтельствъ дѣйствія во всѣхъ мѣстностяхъ области, состоящихъ въ томъ классѣ, по коему свидѣтельство выбрано.

При окончательномъ обсужденіи положенія принято во вниманіе, что означенныя постановленія не согласованы съ ст. 41, по смыслу коей промысловыя свидѣтельства должны быть выбираемы на каждое отдѣльное торговое или промышленное заведеніе или личное промысловое занятіе, а слѣдовательно каждое промысловое свидѣтельство, независимо отъ его разряда, даетъ право лицу, получившему оное, содержать лишь то заведеніе или производить только то промысловое занятіе, на которыя свидѣтельство выбрано. Въ виду сего, приведенныя постановленія были изъ проекта исключены. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 50 и 51*).

**Примѣчаніе.** На торговыя и промышленныя заведенія, освобожденные отъ государственнаго промысловаго налога на основаніи п. 45 ст. 6, должны быть выбираемы ежегодно безплатныя промысловые билеты по особой формѣ.

Выборка особыхъ *безплатныхъ* промысловыхъ билетовъ требуется съ цѣлью регистраціонною, а также въ видахъ облегченія надзора за содержаніемъ сказанныхъ предпріятій. Такія же безплатныя свидѣтельства выбирались и прежде для подобнаго рода мелочныхъ торговыхъ и ремесленныхъ предпріятій, упомянутыхъ въ 264 ст. устава о прямыхъ



налогахъ, согласно § 15 инструкціи 1 Іюля 1890 г. о порядкѣ выдачи свидѣтельствъ и билетовъ на право торговли и промысловъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., стр. 390*).

**42.** Каждое промысловое свидѣтельство на торговое заведеніе даетъ право на свободное отъ налога содержаніе слѣдующаго числа складочныхъ помѣщеній: свидѣтельство перваго разряда—на три складочныхъ помѣщенія, свидѣтельство втораго разряда—на два складочныхъ помѣщенія и свидѣтельство третьяго разряда—на одно складочное помѣщеніе. На остальные, сверхъ указаннаго числа, складочныя помѣщенія торговыхъ предпріятій, а равно на всякія складочныя помѣщенія промышленныхъ предпріятій, кромѣ упомянутыхъ въ пп. 36 и 42 ст. 6, должны быть выбираемы, порядкомъ, означеннымъ въ ст. 41, независимо отъ промысловыхъ свидѣтельствъ на заведенія, особыя промысловыя свидѣтельства на складочныя помѣщенія (прил. IV къ ст. 3).

*Примѣчаніе.* На каждое складочное помѣщеніе, свободное отъ государственнаго промысловаго налога на основаніи п. 36 ст. 6 и сей (42) статьи, долженъ быть взятъ особый бесплатный промысловый билетъ.

По дѣйствовавшему закону при торговыхъ и промышленныхъ заведеніяхъ можно было содержать, безъ особаго обложенія, лишь по одному складочному помѣщенію; содержаніе же большаго числа такихъ дозволялось не иначе, какъ съ выборкою на каждыя два складочныя помѣщенія по одному билету (ст. 240 и прим. 3 уст. прям. нал., изд. 1893 г.), причемъ по свидѣтельству 1-й гильдіи разрѣшалась выборка десяти, а 2-й гильдіи—пяти билетовъ, или—иначе говоря—по одному купеческому свидѣтельству, при выборкѣ надлежащаго числа билетовъ, дозволялось содержать: по 1-й гильдіи—20, а по 2-й—10 складочныхъ помѣщеній. Не смотря на столь широкое право, имъ пользовались далеко не вполнѣ, такъ какъ на каждое первогильдейское свидѣтельство, въ среднемъ счетѣ, выбиралось не болѣе 3-хъ билетовъ, а на второгильдейское свидѣтельство приходилось не болѣе 1½ билета.

При перенесеніи промысловаго обложенія съ лица на предпріятіе, подъ каковымъ разумѣется каждое особое торговое и промышленное заведеніе, съ обложеніемъ его особымъ окладомъ основнаго промысловаго налога,—казалось бы слѣдовало освободить отъ обложенія всѣ складочныя помѣщенія, какъ при торговыхъ, такъ и при промышленныхъ заведеніяхъ, ибо складочныя помѣщенія собственно не должны служить ни для торга, ни для промысла, а лишь для храненія товаровъ, ихъ сортировки, просушки, очистки, перегрузки и упаковки.

Съ этимъ мнѣніемъ согласиться однако нельзя.

Освобожденіе отъ налога складочныхъ помѣщеній, содержащихся промышленными заведеніями не для продажи, а только для одного храненія собственныхъ издѣлій, дѣйствительно можетъ быть допущено безъ ограниченія числа складочныхъ помѣщеній, такъ какъ изъ этихъ помѣщеній хотя въ рѣдкихъ случаяхъ и можетъ производиться открытая продажа, но таковая будетъ служить для сбыта только своихъ собственныхъ произведеній.

Нѣсколько въ иномъ положеніи находятся складочныя помѣщенія, содержащіяся для торговыхъ заведеній. Хотя и эти помѣщенія также предназначены для храненія, сортировки и браковки товаровъ, но изъ помѣщеній этихъ легко можетъ быть производима и нерѣдко производится *открытая* торговля, и при томъ всегда *чужими* разнообразными товарами; поэтому, торговые склады должны постоянно находиться подъ строгимъ контролемъ податнаго надзора, наравнѣ съ торговыми заведеніями. Въ виду сего допустить содержаніе безграничнаго числа складочныхъ помѣщеній, свободныхъ отъ промысловаго обложенія, для торговыхъ заведеній, казалось бы, небезопасно для интересовъ казны.

По этимъ соображеніямъ и было постановлено, что складочныя помѣщенія, содержащіяся для торговыхъ заведеній, пользуются льготою отъ промысловаго налога только въ ограниченномъ числѣ: при торговыхъ заведеніяхъ перваго разряда (оптовыхъ) разрѣшено содержать бесплатно по три складочныхъ помѣщенія; втораго разряда (розничныхъ)—по два складочныхъ помѣщенія, и, наконецъ, третьяго разряда (мелочныхъ)—по одному складочному помѣщенію. Льгота эта, не выходя изъ предѣловъ дѣйствительной надобности въ складочныхъ помѣщеніяхъ, необходимыхъ торговымъ заведеніямъ различныхъ разрядовъ, въ общемъ будетъ исполнѣ отвѣчать какъ нуждамъ торговыхъ заведеній, такъ и интересамъ казны. Что же касается права содержанія для торговыхъ заведеній большаго противъ указаннаго числа складочныхъ помѣщеній, то признано нужнымъ, въ видахъ усиленія надзора за ними, установить для нихъ небольшое промысловое обложеніе по особымъ свидѣтельствамъ, которыя должны выбираться на каждое излишнее складочное помѣщеніе, сверхъ установленной по разрядамъ нормы ихъ, свободной отъ обложенія.

Съ мнѣніемъ же, высказаннымъ Государственнымъ Контролемъ, о возвышеніи окладовъ промысловыхъ свидѣтельствъ на торговыя заведенія, взаимнѣ особыхъ свидѣтельствъ на складочныя помѣщенія, Министръ Финансовъ согласился не могъ уже по одному тому, что, допустивши это, казна быть можетъ оказалась бы не только не въ проигрышѣ, но даже въ выигрышѣ, но зато равномерность обложенія предпріятій основнымъ налогомъ была бы нарушена, такъ какъ возвышенный налогъ пришлось бы платить одинаково какъ тѣмъ, кто, при одномъ заведеніи, имѣетъ всего одинъ, два, три склада, такъ и тѣмъ, кто настолько раздвинулъ свои операціи, что нуждается въ 10, 20, 30 и болѣе складахъ. Это въ особенності было бы не безопасно для торговли громоздкими продуктами, какова напр. вся наша хлѣбная торговля. Здѣсь, при нерѣдко ничтожной каморкѣ, служащей для хлѣбопромышленника конторою, содержится, какъ наприм. въ Одессѣ (въ Хлѣбномъ городкѣ), иногда 50, 100 и болѣе

складочныхъ помѣщеній, которыя были бы совершенно свободны отъ основнаго промысловаго налога,—что уже прямо могло бы отражаться на ущербѣ казеннаго дохода. Это обстоятельство въ особенности неудобно по отношенію къ складочнымъ помѣщеніямъ оптовыхъ, болѣею частью крупныхъ, торговцевъ, нерѣдко имѣющихъ свои склады въ нѣсколькихъ губерніяхъ. Всѣ они легко могли бы ускользнуть отъ промысловаго обложенія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 162—165*).

**43.** Отдѣльнымъ торговымъ заведеніемъ признается всякаго рода и наименованія, занимаемое въ одномъ зданіи и принадлежащее одному хозяину или нѣсколькимъ совладѣльцамъ, особое помѣщеніе, устроенное или приспособленное для производства торговли, хотя бы помѣщеніе это состояло изъ нѣсколькихъ, находящихся между собою въ связи, покоевъ и имѣло нѣсколько входовъ.

Правило это предоставляетъ значительную льготу противъ прежняго закона, согласно которому торговые заведенія могли быть содержимы по одному билету только въ томъ случаѣ, если имѣли одинъ входъ съ вивѣскою, открытый для покупателей, или два такихъ входа при одномъ покоѣ; если же одно и то же торговое заведеніе состояло изъ нѣсколькихъ покоевъ и имѣло два или болѣе открытыхъ для покупателей входовъ съ улицы или со двора, то оно подлежало взятію билетовъ въ такомъ числѣ, въ какомъ имѣлись особые входы въ заведеніе (примѣч. къ ст. 239 уст. прам. нал., изд. 1893 г.). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 217*).

**44.** Отдѣльнымъ промышленнымъ заведеніемъ (фабрикою, заводомъ, ремесленнымъ заведеніемъ или мастерскою и т. п.) признается одно или нѣсколько закрытыхъ или открытыхъ помѣщеній, находящихся въ одной чертѣ фабричнаго или заводскаго устройства и состоящихъ между собою, по роду производства, въ непосредственной связи. Въ случаѣ отдачи въ аренду фабрики или завода по частямъ разнымъ лицамъ, каждая изъ сихъ частей признается за отдѣльное промышленное заведеніе.

Уже и при дѣйствовавшемъ промысловомъ обложеніи, не различавшемъ ни величины промышленнаго заведенія, ни рода его производства, постоянно возникали вопросы о томъ, что должно понимать подъ отдѣльною фабрикою или заводомъ, на которые должны выбираться отдѣльные билеты. Вопросы эти будутъ возникать еще въ большей мѣрѣ, при установленіи настоящей системы обложенія промышленныхъ заведеній. Если въ однихъ случаяхъ, когда одному и тому же владѣльцу принадлежатъ

находящіеся на одномъ и томъ же фабричномъ дворѣ суконная фабрика и кожевенный заводъ, или даже въ одномъ зданіи—рогожная фабрика и овчинодубильное заведеніе,—для всѣхъ одинаково ясна безспорная очевидность признанія обоихъ, рѣшительно ничѣмъ, кромѣ владѣльца, не связанныхъ между собою производствъ, за отдѣльныя предпріятія,—то въ другихъ случаяхъ неизбежно возникаетъ цѣлый рядъ спорныхъ вопросовъ. Таковы случаи, когда нѣсколько производствъ, связанныхъ между собою общностью цѣли (т. е. представляющихъ послѣдовательныя стадіи обработки одного и того же сырья или предмета), но могущихъ существовать и нерѣдко существующихъ отдѣльно, находятся въ одномъ мѣстѣ, на одномъ дворѣ, или на большемъ или меньшемъ другъ отъ друга разстояніи. Если они принадлежатъ различнымъ владѣльцамъ, то хотя бы находились въ непосредственной ближайшей связи, напр., даже въ одномъ зданіи,—они, очевидно, должны считаться различными заведеніями. Но если они принадлежатъ одному и тому же владѣльцу, то многіе изъ предпринимателей склонны считать ихъ однимъ предпріятіемъ,—одною фабрикою или однимъ заводомъ—не только въ случаѣ непосредственной связи по мѣсту нахождения, но даже и тогда, когда они находятся въ отдаленіи другъ отъ друга.

Въ виду этого является необходимость въ опредѣленномъ указаніи, что именно надлежитъ понимать подъ отдѣльнымъ промышленнымъ заведеніемъ. Признаками для этого, очевидно, не могутъ служить ни отдѣльность зданій,—ибо ихъ бываетъ и нѣсколько въ одномъ предпріятіи, ни огороженное пространство,—ибо заборовъ иногда вовсе не бываетъ, а самыя работы нерѣдко производятся на открытомъ воздухѣ. Поэтому, придерживаясь неоднократныхъ разъясненій Правительствующаго Сената, признано возможнымъ оговорить въ законѣ (ст. 44), что отдѣльнымъ промышленнымъ заведеніемъ (фабрикою, заводомъ, ремесленнымъ заведеніемъ или мастерскою, и т. п.) должно считаться одно или нѣсколько закрытыхъ или открытыхъ помѣщеній, находящихся въ одной и той же чертѣ фабричнаго или заводскаго устройства и состоящихъ между собою, по роду производства, въ непосредственной связи; съ тою, однако же, оговоркою, что когда отдѣльныя части одной и той же фабрики сдаются по частямъ въ аренду разнымъ лицамъ, являющимся самостоятельными предпринимателями, то каждая изъ этихъ частей должна считаться отдѣльнымъ промышленнымъ заведеніемъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 253—255*).

**45.** Отдѣльнымъ горнымъ промысломъ считается одна или нѣсколько горныхъ выработокъ (шахтъ, штоленъ, разноровъ, соляныхъ озеръ, буровыхъ скважинъ и т. п.), находящихся въ одной чертѣ рудничнаго поля, мѣсторожденія, отвода, группы соляныхъ озеръ, нефтеносной площади и т. п., и состоящихъ между собою, по роду производства, въ непосредственной связи. Разработка рудныхъ мѣсторожденій и каменноугольныхъ копей, добыча нефти и соли всякой, кромѣ

выварочной, считаются отдѣльными горными промыслами, независимо отъ горныхъ заводовъ, хотя бы находились въ одной съ ними чертѣ заводскаго устройства.

Горная промышленность, по условіямъ добыванія продуктовъ ея, подраздѣляется на два главныхъ отдѣла: собственно *горные промыслы*, т. е. добыча изъ нѣдръ земли всякаго рода рудъ, ископаемаго угля, нефти, соли и вообще сырыхъ матеріаловъ, и *горнозаводскія предпріятія*, занятые всякаго рода обработкою сырыхъ продуктовъ горнаго дѣла. Очень часто обѣ отрасли горной промышленности—и добывающая и обрабатывающая—соединены въ одномъ и томъ же предпріятіи. Но это еще не значитъ, что разработка рудныхъ мѣсторожденій составляетъ въ этомъ случаѣ нѣчто неразрывно-цѣлое съ заводами. Напротивъ, не только въ тѣхъ случаяхъ, когда рудники находятся на болѣе или менѣе значительномъ разстояніи отъ завода, но и тогда, когда они состоятъ въ непосредственномъ сосѣдствѣ съ заводомъ, въ одной и той же чертѣ заводскаго устройства,—управленіе рудниками, наблюденіе за работами и учетъ послѣднихъ всегда и вездѣ ведется отдѣльно отъ завода, потребляющаго добытую руду, какъ отдѣльная операція предпріятія, связанная съ заводомъ лишь общностью владѣльца. Кромѣ того, нѣкоторые изъ рудниковъ составляютъ вполнѣ самостоятельныя предпріятія, сбывающія добытыя руды на заводы другихъ владѣльцевъ. Все только что сказанное о добычѣ рудъ въ еще большей мѣрѣ относится къ ископаемому углю, нефти и соли. (*Предст. М. Ф., отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 262 и 263*).

При окончательномъ обсужденіи положенія замѣчено, что изложенное въ ст. 45 правило непримѣнимо къ добычѣ выварочной соли, ибо, при невозможности перевоза разсола на дальнія разстоянія, извлеченіе послѣдняго и переработка его на заводѣ составляютъ одно неразрывно связанное производство. Поэтому оговорено, что дѣйствіе сей статьи на добываніе выварочной соли не распространяется. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 48*).

См. также объясненія къ ст. 44.

**46.** Отдѣльнымъ складочнымъ помѣщеніемъ считается такое открытое мѣсто, либо крытое, съ отдѣльнымъ входомъ или съ нѣсколькими входами, помѣщеніе, хотя бы состоящее изъ нѣсколькихъ, находящихся между собою въ связи, помещений, которое служитъ не для производства торговли и промысловъ, а только для храненія, просушки, очистки, сортировки, браковки, перегрузки и упаковки товаровъ. Одинъ погребъ или ледникъ, содержимый при торговомъ заведеніи исключительно для храненія предметовъ, подверженныхъ скорой порчѣ, за особое складочное помѣщеніе не считается.

Эта послѣдняя льгота предоставлена для всѣхъ четырехъ разрядовъ торговыхъ предпріятій, а не только для однихъ торговыхъ заведеній мелочнаго торговаго, какъ то установлено было, на основаніи примѣч. 3 къ ст. 240

устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г. за № 4074, стр. 222*).

Въ первоначальномъ проектѣ было выражено, что за отдѣльное помѣщеніе считается складочное помѣщеніе *съ отдѣльнымъ входомъ*. При окончательномъ разсмотрѣніи положенія замѣчено, что для нѣкоторыхъ машинъ необходимы склады, имѣющіе по крайней мѣрѣ два входа, дабы эти машины могли быть перевозимы свободно на лошадяхъ. Поэтому признано нужнымъ пояснить, что въ отдѣльномъ складочномъ помѣщеніи можетъ быть и нѣсколько входовъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣл., 1898 г., за № 188, стр. 48 и 49*).

**47.** Каждый подрядъ и каждая поставка считается отдѣльнымъ предпріятіемъ и подлежитъ, по суммѣ обязательства, выборкѣ особаго промысловаго свидѣтельства. Лица, содержащія промышленныя и торговыя заведенія, подлежащія государственному промысловому налогу, имѣютъ право, безъ выборки особыхъ свидѣтельствъ, вступать въ обязательства: 1) держатели промышленныхъ заведеній—по поставкѣ издѣлій собственнаго производства на всякую сумму; 2) держатели транспортныхъ и пароходныхъ предпріятій — по перевозкѣ ими грузовъ также на всякую сумму, и 3) держатели торговыхъ заведеній—по поставкѣ продающихся въ оныхъ товаровъ на сумму, опредѣленную въ прил. II къ ст. 3 для подрядовъ и поставокъ по тому разряду торговыхъ предпріятій, къ которому принадлежитъ данное заведеніе.

Дѣйствовавшее положеніе (ст. 265 и 266 съ прим., уст. прям. нал., изд. 1893 г.), по одному свидѣтельству позволяло принимать нѣсколько обязательствъ по подрядамъ и поставкамъ, лишь бы только сумма ихъ не превышала размѣра, дозволеннаго по означеннымъ свидѣтельствамъ, и притомъ если подрядъ взятъ въ одномъ учрежденіи; но если подрядчикъ заключаетъ договоры въ разныхъ учрежденіяхъ, то хотя бы общая сумма этихъ подрядовъ и превышала норму, установленную свидѣтельствомъ,—дополнительной платы не взымалось. При взятіи же подряда или поставки въ совокупности нѣсколькими лицами, отъ cadaго товарища требовалось торговое свидѣтельство, хотя и не по всей контрактной суммѣ, но по той, какая, въ общей совокупности подряда, причитается на одинъ годъ на его долю.

Исходя изъ предположенія, что каждый подрядъ есть особое предпріятіе, положеніе разсматриваетъ всякое отдѣльное подрядное обязательство, заключено ли оно однимъ лицомъ, или нѣсколькими, за отдѣльное предпріятіе, подлежащее выборкѣ особаго промысловаго свидѣтельства. Но дабы, такимъ образомъ, не затруднить подряднаго промысла, постановлено во 1-хъ, освободить отъ особаго обложенія подряды и поставки, принимаемые торговцами и промышленниками, а во 2-хъ, значительно повысить



нормы подрядныхъ суммъ по разрядамъ предпріятій. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 229*).

**48.** На каждое помѣщеніе для развознаго или разноснаго торгова, какъ напр. возъ, лодку, переносный столъ, лотокъ, и т. п., должно быть взято особое промысловое свидѣтельство. По симъ свидѣтельствамъ, независимо отъ торгова товарами, перечисленными въ приложеніи къ п. 30 ст. 6, по правиламъ, въ томъ пунктѣ изложеннымъ, разрѣшается производить торгъ повсемѣстно въ Имперіи, но только внѣ городскихъ поселеній и притомъ товарами, поименованными въ особыхъ росписяхъ, утверждаемыхъ Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, и представляемыхъ Правительствующему Сенату для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе.

Хотя, быть можетъ, надлежащее мѣсто постановленій, заключающихся въ ст. 48, 49 и 60, въ уставѣ торговомъ и промышленности, но они помѣщены въ положеніи о государственномъ промысловомъ налогѣ потому, что торговые права неразрывно связаны съ самою патентной системою. Выбирая промысловое свидѣтельство, по тому или же иному разряду и классу мѣстности, каждый заранѣе долженъ знать—какія торговые или промышленныя дѣйствія онъ можетъ производить по выбранному свидѣтельству. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 295*).

Согласно первоначальному проекту, въ ст. 48, въ видѣ примѣрнаго перечисленія помѣщеній для развознаго или разноснаго торгова, упомянуты были рядомъ возы и сани. При окончательномъ обсужденіи положенія замѣчено, что это можетъ подать поводъ къ ошибочному толкованію, будто по одному промысловому свидѣтельству нельзя торговать и съ воза, и съ саней. Во избѣжаніе сего, признано нужнымъ слово *сани* изъ ст. 48 исключить. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 49*).

**49.** Каждое заведеніе для торговли на ярмаркахъ, продолжающихся болѣе четырнадцати дней, должно быть снабжено, если не подлежитъ освобожденію отъ государственнаго промысловаго налога на основаніи п. 31 ст. 6, особымъ промысловымъ свидѣтельствомъ, выбираемымъ на каждую ярмарку, соотвѣтственно роду производимаго на ней изъ означеннаго заведенія торгова (оптоваго или розничнаго). По симъ свидѣтельствамъ разрѣшается торговать лишь въ теченіе срока ярмарки, на которую взято свидѣтельство.

Ярмарочная торговля до закона 26 Апрѣля 1883 г. совершенно у насъ не подвергалась промысловому обложенію; но, по означенному закону, для обложенія ея сборомъ установлены были особые правила (ст. 390—

401 уст. прим. нал., изд. 1893 г.). Въмѣсто нихъ, въ настоящемъ положеніи содержится всего одна статья объ обложеніи торговыхъ предпріятій на ярмаркахъ. Засимъ, въ вѣдомости IV, объ окладахъ основнаго промысловаго налога, установлено, что ярмарочная торговля облагается лишь на ярмаркахъ 1-го, 2-го и 3-го классовъ, причемъ обложенію подлежатъ торговыя заведенія только для оптовой и для розничной торговли, т. е. для торговли, производимой предпріятіями 1-го и 2-го разрядовъ.

Такимъ образомъ, для ярмарочной торговли противъ прежняго промысловаго обложенія сдѣлапы значительныя льготы: во 1-хъ, освобождена вся вообще торговля на ярмаркахъ 4-го разряда, продолжающихся отъ 7 до 14 дней, а во 2-хъ, не привлечены къ обложенію на всѣхъ вообще ярмаркахъ предпріятія мелочнаго торговаго и приказничіи промыслы.

Льготы эти допущены, по уваженію, между прочимъ, къ тому, что ярмарки у насъ, какъ и вездѣ въ послѣднее время, замѣтно падаютъ, — что и побудило Нижегородское ярмарочное купечество ходатайствовать о совершенномъ освобожденіи ярмарокъ отъ промысловаго обложенія, какъ онѣ освобождались до 1883 года. Достойно замѣчанія, между прочимъ, то обстоятельство, что при внесеніи въ 1882 году въ Государственный Совѣтъ проекта объ обложеніи сборомъ ярмарочной торговли, предполагалось получить ярмарочнаго сбора 1.218.750 р. Но въ 1885 году сумма ярмарочнаго сбора не превышала 339.408 р., а въ 1895 году, несмотря на значительный у насъ ростъ за послѣднія 10 лѣтъ торговли и промышленности, сборъ съ ярмарочныхъ документовъ упалъ до 310.478 р.

Всѣ эти данныя привели къ заключенію о дѣйствительной необходимости сдѣлать существенныя льготы по обложенію ярмарочной торговли. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 230 и 231*).

**50.** Если въ торговомъ заведеніи будетъ производиться смѣшанная торговля (напр. оптовая и розничная или мелочная), то заведеніе сіе должно быть снабжено промысловымъ свидѣтельствомъ высшаго, по роду торговаго разряда.

Правило это значительно расширяетъ торговыя права, предоставленныя прежнимъ закономъ, по которому если имѣющій купеческое свидѣтельство 1-й и 2-й гильдіи по одному уѣзду намѣренъ былъ производить розничную торговлю въ другомъ уѣздѣ, то обязанъ былъ взять тамъ особое свидѣтельство 2-й гильдіи, съ платежомъ установленнаго за оное сбора, а также и билетнаго сбора за торговое заведеніе по мѣстнымъ окладамъ (ст. 252 уст. прим. нал.). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1897 г. за № 4074, стр. 231 и 232*).

**51.** На содержимыя промышленными предпріятіями, отдѣльно отъ промышленныхъ заведеній, заведенія для торговли, хотя бы издѣліями собственнаго производства, кромѣ конторъ и торговыхъ заведеній для оптовой продажи сихъ издѣ-

лій (п. 37 ст. 6), должны быть выбираемы промысловыя свидѣтельства по соотвѣтственному разряду торговыхъ предприятий.

Правило это, тождественное съ постановленіемъ послѣдней части ст. 226 уст. прям. нал., изд. 1893 г., удержано потому, что за предоставленіемъ промышленнымъ заведеніямъ производить, безъ особаго платежа налога, продажу издѣлій собственнаго производства оптовую—на биржахъ, изъ своего промышленнаго заведенія или изъ содержимой имъ конторы, а розничную—непосредственно изъ своего промышленнаго заведенія (пп. 37 и 38 ст. 6 положенія),—дальнѣйшее расширеніе льготъ промышленныхъ предприятий по содержанію ими отдѣльныхъ торговыхъ заведеній шло бы въ подрывъ торговцамъ, обязаннымъ выбирать промысловыя свидѣтельства на каждое торговое заведеніе. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 252*).

**52.** Содержатели промышленныхъ предприятий, занимающіеся, сверхъ производства издѣлій, торговлею какъ своими, такъ и чужими издѣліями, выбираютъ, независимо отъ свидѣтельствъ на промышленныя предприятия, особыя промысловыя свидѣтельства на торговыя заведенія, по роду торго.

**53.** Въ тѣхъ случаяхъ, когда обложеніе промышленныхъ предприятий основнымъ промысловымъ налогомъ установлено по числу рабочихъ, въ счетъ рабочихъ принимаются всѣ безъ исключенія наемные рабочіе обоего пола, независимо отъ способа ихъ найма, какъ содержимые для работъ въ главномъ производствѣ и во всѣхъ вспомогательныхъ мастерскихъ, такъ и занятые работами для заведенія на сторонѣ, а равно мастера, низшіе служащіе по ближайшему надзору за работами и по учету ихъ и постоянные рабочіе, содержимые для развозки матеріаловъ въ предѣлахъ промышленнаго заведенія; причемъ рабочіе моложе семнадцати лѣтъ и старше пятидесяти пяти лѣтъ считаются двое за одного. Въ счетъ рабочихъ не принимаются временные рабочіе, занятые заготовкою или доставкою въ промышленное заведеніе топлива и матеріаловъ производства и отвозкою изъ онаго выработанныхъ издѣлій и отбросовъ производства, а также нанятые для временныхъ строительныхъ или ремонтныхъ работъ.

Для большинства производствъ, какъ видно изъ росписанія III, вѣншнимъ признакомъ производительности и доходности принято число рабочихъ. Но, во избѣжаніе недоразумѣній въ практическомъ примѣненіи настоящаго положенія, признано необходимымъ дать въ законѣ ясное и

точное опредѣленіе, какіе рабочіе промышленнаго заведенія должны приниматься въ расчетъ, а какіе нѣтъ. Опредѣленіе это нужно потому, что промышленная практика представляетъ чрезвычайное разнообразіе въ градаціяхъ рабочихъ, какъ по степени ихъ значенія въ производствѣ, такъ и по формѣ ихъ найма и отношеній къ предпринимателю. Такъ, напр., въ горнозаводской промышленности рудокопы, литейщики и т. п. рабочіе того или иного горнозаводскаго «цеха» носятъ общее наименованіе «горнозаводскихъ»: это рабочіе, такъ сказать, перваго порядка; всѣ же остальные рабочіе, занятые доставкой матеріаловъ, сторожа и т. п., по численности нерѣдко гораздо болѣе многочисленныя, чѣмъ первые, носятъ названіе «вспомогательныхъ». Рабочіе этого рода заняты черною работой, не требующею спеціальной подготовки, но изъ этого вовсе не слѣдуетъ, чтобы заводъ могъ безъ нихъ обходиться: присутствіе ихъ также обуславливаетъ размѣръ производительности завода, они составляютъ необходимую и постоянную рабочую силу его, а потому и не могутъ быть исключаемы изъ общаго счета рабочихъ.

Въ виду сего, въ законѣ достаточно указать, что въ счетъ рабочихъ предпріятія не входятъ только тѣ, которые не составляютъ постояннаго элемента производства. Къ числу такихъ рабочихъ относятся люди, нанятые на фабрику или заводъ случайно, для строительныхъ или ремонтныхъ работъ, каковы: землекопы, каменщики, печники, столяры и т. п. Но само собою разумѣется, что тѣ же печники, столяры и проч., круглый годъ занятые на фабрикѣ или заводѣ по текущимъ непрерывнымъ работамъ, представляющимъ составную часть самаго производства (напр. періодическая сломка старой и постройка новой стеклоплавильной печи), должны входить въ число постоянныхъ рабочихъ фабрики или завода. Во вторыхъ, такими же временными рабочими надлежитъ считать возчиковъ, нанимаемыхъ періодически для заготовки и доставки топлива и сырыхъ матеріаловъ; а также для отвозки товаровъ и отбросовъ производства. Рабочіе этого рода, нанимаемые случайно изъ мѣстныхъ обывателей, не представляютъ постояннаго контингента фабричныхъ рабочихъ; если же они нанимаются, какъ нерѣдко случается, чрезъ особаго подрядчика, то они войдутъ въ счетъ его рабочихъ, какъ лица, занимающіеся извознымъ промысломъ. Но понятно, что тѣ же возчики матеріаловъ или товаровъ, постоянно состоящіе при фабрикахъ или заводахъ, такъ что непрерывная работа ихъ въ предѣлахъ черты фабричнаго или заводскаго устройства представляетъ необходимую операцію въ ходѣ самаго производства, — не могутъ не включаться въ общій счетъ рабочихъ заведенія. Далѣе, въ виду гораздо меньшей производительности малолѣтнихъ рабочихъ по сравненію съ взрослыми, при счетѣ рабочихъ было признано справедливымъ приравнивать двухъ малолѣтнихъ (моложе 15 лѣтъ) къ одному взрослому рабочему, какъ то было допущено и по прежде дѣйствовавшему закону. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 255—258*).

При окончательномъ обсужденіи положенія указанный возрастъ признано необходимымъ повысить до семнадцати лѣтъ, для согласованія съ рѣшеніемъ, принятымъ по вопросу объ обложеніи приказчиковъ

II класса. Въѣстъ съ тѣмъ къ упомянутымъ рабочимъ-подросткамъ приравнены, въ отношеніи счета рабочихъ, и лица, перешедшія пятидесяти пяти-лѣтній возрастъ (ср. ст. 53 уст. воин. пов., св. зак., т. IV, изд. 1897 г.). Наконецъ, признано полезнымъ пояснить, что въ счетъ рабочихъ не принимаются также рабочіе, занятые *заготовкою* для промышленнаго заведенія топлива и матеріаловъ производства. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 49*).

**54.** Когда въ одномъ промышленномъ заведеніи (ст. 44 и 45) соединено нѣсколько находящихся въ непосредственной связи производствъ, съ коихъ причитаются различные оклады основнаго промысловаго налога, то промысловое свидѣтельство должно быть выбрано по тому производству, которое отнесено къ высшему разряду. Если эти производства подлежатъ обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ по числу рабочихъ и опредѣленный на вышеуказанномъ основаніи размѣръ оклада за промысловое свидѣтельство окажется ниже того, какой слѣдовалъ бы по общему числу рабочихъ, занятыхъ въ промышленномъ заведеніи, то свидѣтельство выбирается по общему числу рабочихъ въ заведеніи безъ различія производствъ.

Само-собою разумѣется, что общее правило статьи 54 объ обложеніи въ одномъ и томъ же заведеніи нѣсколькихъ, находящихся въ непосредственной связи между собою производствъ, должно примѣняться и къ акцизнымъ фабрикамъ и заводамъ точно также, какъ и ко всѣмъ прочимъ. Напр., *свеклосахарно-рафинадные заводы* иногда перерабатываютъ въ рафинадъ весь свой песокъ и, слѣдовательно, уплатятъ промысловый налогъ по конечному продукту своего производства; но сбывающие часть своего песка на рынокъ, а также тѣ заводы, которые, кромѣ своего песка, рафинируютъ еще и покупной, должны будутъ уплачивать налогъ либо какъ свеклосахарные, либо какъ рафинадные, смотря по тому, какому изъ этихъ производствъ будетъ соответствовать высшій изъ причитающихся окладовъ промысловаго налога. При этомъ слѣдуетъ замѣтить, что если въ какой-либо отрасли производствъ, то именно въ свеклосахарной промышленности, болѣе всего возможно промысловое обложеніе основать на размѣрахъ производительности заводовъ,—такъ какъ здѣсь и акцизные патентные сборы установлены по количеству пудовъ сахарнаго песка или рафинада. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 274*).

**55.** Складочныя помѣщенія, не исключая свободныхъ отъ обложенія (ст. 42), могутъ быть содержимы торговыми предприятиями: перваго разряда—повсемѣстно въ Имперіи, втораго разряда—только въ тѣхъ поселеніяхъ, гдѣ находятся торговля

заведенія, къ коимъ складочныя помѣщенія принадлежатъ, а третьяго разряда—при самомъ торговомъ заведеніи, и при томъ не болѣе двухъ складочныхъ помѣщеній на каждое промышленное свидѣтельство. Торговымъ заведеніямъ четвертаго разряда содержаніе складочныхъ помѣщеній вовсе не разрѣшается.

*Примѣчаніе.* Складочныя помѣщенія сырыхъ сельскохозяйственныхъ и лѣсныхъ произведеній, какъ напр. зерна, картофеля, пеньки, льна, шерсти, лѣсныхъ матеріаловъ и т. п., а также предметовъ, относительно храненія коихъ существуютъ особыя постановленія въ огражденіе общественнаго здравія и безопасности, какъ напр. пороха, керосина и т. п., могутъ быть содержимы торговыми предпріятіями втораго разряда въ предѣлахъ всего уѣзда, гдѣ находятся заведенія этихъ предпріятій.

См. объясненія къ ст. 42.

**56.** Въ каждомъ подлежащемъ основному промышленному налогу торговомъ и промышленномъ заведеніи, коимъ не завѣдываетъ лично самъ владѣлецъ или члены его семейства, должно быть, по крайней мѣрѣ, одно завѣдывающее заведеніемъ лицо, имѣющее надлежащее свидѣтельство на производство личныхъ промысловыхъ занятій.

*Примѣчаніе.* Членами семейства по смыслу сей (56) статьи признаются: отецъ, мать, мужъ, жена и неотдѣленные дѣти и внуки, а въ купеческомъ семействѣ—все члены онаго, записанные въ одно купеческое свидѣтельство съ главою семейства.

Постановленія эти отчасти соотвѣтствуютъ ст. 286 и 287 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., но съ тою разницею, что льгота, предоставленная означенными статьями однимъ только членамъ купеческихъ семействъ—завѣдывать заведеніемъ главы семьи, не выбирая приказчикаго свидѣтельства,—распространена и на членовъ семьи прочихъ лицъ некупческаго званія, содержащихъ заведенія. Нѣтъ сомнѣнія, что, съ распространеніемъ этой льготы на всехъ предпринимателей, слѣдуетъ ожидать вѣкотораго сокращенія числа приказчиковъ въ торговыхъ заведеніяхъ 3-го разряда (мелочныхъ) и въ промышленныхъ 6, 7 и 8 разрядовъ (ремесленныхъ). Но тѣмъ не менѣе правило это признано вполне справедливымъ, такъ какъ льготы отъ промысловаго налога ни въ какомъ случаѣ не могутъ быть предоставляемы по сословнымъ соображеніямъ: разъ промысловый налогъ есть имущественный,—все лица, къ какому бы сословію они ни принадлежали, обязаны нести его по своимъ промысламъ въ узаконенномъ размѣрѣ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 290 и 291.*)



**57.** Содержаніе наемныхъ приказчиковъ не дозволяется торговымъ предпріятіямъ четвертаго разряда, а равно лицамъ, торгующимъ по свидѣтельству на разносный торгъ. Содержаніе странствующихъ приказчиковъ (комми-вояжеровъ) дозволяется только торговымъ предпріятіямъ, уплатившимъ основной промысловый налогъ по первому разряду, и промышленнымъ предпріятіямъ, уплатившимъ этотъ налогъ по одному изъ первыхъ трехъ разрядовъ.

Послѣднее постановленіе введено въ положеніе въ огражденіе крупныхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, которыя только и нуждаются въ комми-вояжерскомъ промыслѣ, отъ подрыва со стороны среднихъ и мелкихъ, а равно для предупрежденія того, чтобы иноземные комми-вояжеры, по 50-ти-рублевому промысловому свидѣтельству, не производили оптовой торговли.

Промыселъ комми-вояжеровъ или странствующихъ приказчиковъ, производящихъ закупки товаровъ или принимающихъ заказы и торгующихъ по образцамъ, за счетъ своихъ довѣрителей,—есть особаго рода приказничій промыселъ. Онъ появился у насъ сравнительно недавно, вмѣстѣ съ проложеніемъ сѣти желѣзныхъ дорогъ и развитіемъ торговли и промышленности, вызвавшихъ необходимость искать отдаленные рынки для сбыта товаровъ и вообще вести торговлю болѣе усовершенствованными способами. Въ особенности промыселъ странствующихъ приказчиковъ получилъ развитіе въ западной полосѣ Имперіи, преимущественно въ районѣ Лодзинской промышленности, высылающей своихъ комми-вояжеровъ далеко за предѣлы Привислинскаго края—на Кавказъ, въ Сибирь и даже въ Среднюю Азію. Московскій промышленный районъ продолжаетъ еще жить своими ярмарками, но и тамъ уже начинается прививаться комми-вояжерскій промыселъ, и, нѣтъ сомнѣній, развитіе его—дѣло недалекаго будущаго. Кромѣ того, комми-вояжеровъ присылаютъ къ намъ изъ-за границы иностранныя торговыя и промышленныя фирмы, какъ для продажи ихъ товаровъ по образцамъ, такъ и для закупки нашихъ произведеній.

Какъ явленіе сравнительно новое, промыселъ этотъ въ настоящее время возбуждаетъ неудовольствіе со стороны поклонниковъ старыхъ приѣмовъ торговли: въ Министерство Финансовъ поступали неоднократно ходатайства, если не совершенно воспретить комми-вояжерскій промыселъ, то, по крайней мѣрѣ, затруднить его развитіе, посредствомъ высокаго промысловаго обложенія и разнаго рода формальностей, которыми предлагали обставить названный промыселъ. Тѣмъ не менѣе, едва-ли можно согласиться съ мнѣніемъ о вредности или опасности для нашей торговли комми-вояжерскаго промысла. Напротивъ, въ появленіи и развитіи промысла отечественныхъ комми-вояжеровъ нельзя не видѣть отраднаго факта—усвоенія нашею торговлею и промышленностью лучшихъ, болѣе усовершенствованныхъ способовъ сбыта товаровъ и вообще

веденія торгового оборота. Съ точки зрѣнія національной торговой политики, комми-воажерскій промыселъ заслуживаетъ полнаго сочувствія и поощренія,—такъ какъ только при посредствѣ этого промысла мы можемъ получить чужіе отдаленные рынки для сбыта нашихъ издѣлій, перепроизводство которыхъ въ нѣкоторыхъ отрасляхъ промышленности уже и нынѣ начинаетъ сказываться. Что же касается иностранныхъ комми-воажеровъ, то едва ли и въ нихъ можно видѣть какую либо опасность: разъ мы вступили въ международный торговый оборотъ, неизбежно должны были появиться агенты иностранныхъ фирмъ, или замѣняющіе ихъ странствующіе приказчики—посредники въ сбытѣ заграничныхъ и въ покупкѣ нашихъ товаровъ. Въ данномъ случаѣ, въ налоговыхъ цѣляхъ, важно то, чтобы иностранные комми-воажеры подчинялись одинаковому обложенію и одинаковымъ правиламъ съ нашими комми-воажерами. Обложеніе ихъ въ высшей нормѣ не соотвѣтствовало бы торговымъ трактатамъ и соглашениямъ.

Нѣтъ сомнѣнія, что промыселъ комми-воажеровъ уже и въ настоящее время представляется гораздо болѣе выгоднымъ, чѣмъ прочіе виды приказничьяго промысла. Большинство какъ заграничныхъ, такъ и нашихъ западныхъ комми-воажеровъ—въ сущности коммисіонеры или агенты торговыхъ домовъ или крупныхъ промышленныхъ фирмъ; если они и получаютъ иногда опредѣленное содержаніе, то крайне незначительное, въ большинствѣ же случаевъ пользуются извѣстнымъ процентомъ съ цѣны проданныхъ или купленныхъ товаровъ. Вознагражденіе въ такомъ видѣ нерѣдко достигаетъ нѣсколькихъ тысячъ рублей въ годъ. Поэтому, обложеніе комми-воажеровъ въ размѣрѣ болѣе противъ нынѣшняго приказничьяго было бы вполне уместно и вовсе для нихъ не обременительно. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 291—293*).

**58.** Для лицъ, входящихъ въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій въ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью, а равно для управляющихъ сими предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, размѣръ основнаго промысловаго налога исчисляется по совокупности получаемого означенными лицами, въ теченіе года, жалованья и всякаго рода вознагражденія во всѣхъ предпріятіяхъ, на службѣ коихъ они состоятъ.

См. объясненія къ ст. 3.

**59.** При переходѣ торгового или промышленнаго предпріятія или личнаго промысловаго занятія въ высшій разрядъ или въ высшій классъ мѣстности до истеченія срока промысловаго свидѣтельства должна быть произведена соотвѣствен-

ная доплата окладовъ основнаго промысловаго налога по высшему разряду или классу мѣстности.

Оклады налога для личныхъ промысловыхъ занятій установлены въ большинствѣ случаевъ или по соображенію съ разрядомъ заведенія, коимъ приказчикъ завѣдываетъ, или же по классу мѣстности, гдѣ личный промыселъ производится, — точно такъ же, какъ и оклады на торговые или промышленныя предпріятія. Въ виду сего, для охраненія какъ интересовъ казны, такъ и плательщиковъ отъ ущерба, — и постановлено, что при переходѣ торговаго или промышленнаго предпріятія или личнаго промысловаго занятія въ высшій разрядъ или въ высшій классъ мѣстности, должна быть произведена, подъ квитанцію казначейства, соотвѣтственная доплата основнаго промысловаго налога по высшему разряду или классу мѣстности. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 294 и 295*).

*Примѣчаніе.* Въ Туркестанскомъ краѣ торгующимъ по свидѣтельствамъ втораго разряда разрѣшается отпускать товары въ сосѣднія ханства, наравнѣ съ торгующими по свидѣтельствамъ перваго разряда.

**60.** Промысловое свидѣтельство высшаго по цѣнѣ достоинства даетъ право на производство торговыхъ и промышленныхъ дѣйствій или личныхъ промысловыхъ занятій, предоставленныхъ по однороднымъ свидѣтельствамъ низшаго по цѣнѣ достоинства.

*Отд. II. О порядкѣ выдачи промысловыхъ свидѣтельствъ.*

**61.** Промысловыя свидѣтельства, а также бесплатныя промысловые билеты (прим. къ ст. 41 и 42), выдаются какъ на имя отдѣльныхъ лицъ и совладѣльцевъ предпріятій, такъ и на имя всякаго рода обществъ, товариществъ и установленій, и имѣютъ силу только для тѣхъ лицъ и установленій, на имя которыхъ они выданы или переданы установленнымъ въ ст. 69 порядкомъ, и лишь на тѣ заведенія, промыслы или личныя промысловыя занятія, для которыхъ они взяты.

Въ отношеніи выборки промысловыхъ свидѣтельствъ допущены значительныя облегченія противъ прежняго порядка. Во 1-хъ, для всѣхъ вообще торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, какъ принадлежащихъ къ числу прежнихъ купеческихъ или гильдейскихъ, такъ и не принадлежащихъ, требуется выборка одного промысловаго свидѣтельства на каждое заведеніе или складочное помѣщеніе, вмѣсто установленныхъ ранѣе для купеческихъ предпріятій двухъ гильдейскихъ документовъ: свидѣтельства — на право производства торговли и промысловъ, и билета —

на торговля и промышленныя заведенія (ст. 226 и ст. 227 уст. прам. нал., изд. 1893 г.). Во 2-хъ, устранено взысканіе установленной 246 ст. уст. прам. нал. полуторной пошлины за несвоевременную выборку документовъ на купеческія или гильдейскія предпріятія, въ виду того, что, съ перенесеніемъ налога съ лицъ на предпріятія, связь между уплатою промысловаго налога и запискою въ купечество ослабѣваетъ, ибо означенная приписка поставлена въ полную зависимость отъ доброй воли предпринимателей. Наконецъ, въ 3-хъ, при производствѣ торговыми полными товариществами или торговыми домами, состоящими изъ нѣсколькихъ компаньоновъ подъ одною общою фирмою, требуется выборка свидѣтельства на каждое отдѣльное заведеніе или промыселъ, — тогда какъ по дѣйствовавшему закону каждый изъ компаньоновъ долженъ былъ брать особое купеческое свидѣтельство на свое имя, и только билеты на торговля или промышленныя заведенія выдавались на имя торговаго дома (ст. 289 уст. прам. нал., изд. 1893 г.). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074; стр. 386 и 387*).

**62.** Промысловыя свидѣтельства выдаются впередъ на годъ и возобновляются до 1 Января каждаго года. На вновь возникающіе заведенія, промыслы или личныя промысловыя занятія свидѣтельства могутъ быть выбираемы въ теченіе всего года, причемъ до 1 Іюля выдаются годовыя свидѣтельства, а послѣ 1 Іюля — полугодовыя свидѣтельства. Дѣйствіе годовыхъ и полугодовыхъ свидѣтельствъ оканчивается 31 Декабря того года, когда они выданы.

Постановленія первой части этой статьи, относительно срока возобновленія промысловыхъ свидѣтельствъ, вводятъ, между прочимъ, также болѣе льготный порядокъ, по которому свидѣтельства могутъ быть выбираемы въ теченіе всего года, — тогда какъ прежде назначенъ былъ для сего опредѣленный срокъ — съ 1 Ноября по 1 Января (ст. 245 уст. прам. нал., изд. 1893 г.). Что же касается второй части ст. 62 положенія, то она вполне соответствуетъ примѣч. 1-му къ ст. 245 устава о промыслыхъ налогахъ.

При обсужденіи вопроса объ уплатѣ за промысловыя свидѣтельства основнаго промысловаго налога, между прочимъ, возникало предположеніе — нельзя ли, для облегченія плательщиковъ, раздѣлить причитающійся окладъ налога на части, допустивъ внесеніе его хотя бы по четвертямъ года, какъ то установлено, напр., въ Пруссіи. Но предположеніе это было отклонено. Дробное поступленіе сборовъ требовало бы, прежде всего, значительнаго усиленія средствъ кассовыхъ учрежденій, такъ какъ взносы одной суммы въ четыре срока увеличиваютъ кассовую работу почти въ четыре раза. Независимо отъ сего, при обширныхъ пространствахъ нашего отечества и разбросанности поселеній, наблюденіе за своевременною уплатою окладовъ промысловаго налога частичными взносами было бы крайне затруднительно, въ особенности на первое время по введеніи новой системы обложенія, и могло бы потребо-

вать особыхъ полицейскихъ мѣръ взысканія недоимокъ, или повести къ недоборамъ казны. Наконецъ, по нашимъ бытовымъ условіямъ, и для самихъ плательщиковъ промысловаго налога, въ особенности сельскихъ, при отсутствіи специальныхъ сборщиковъ, уплата налога 'дробными частями въ иныхъ случаяхъ могла бы имѣть извѣстные неудобства, вызывая накладные расходы по поѣздкамъ въ городъ, для внесенія въ казну причитающихся платежей. По всѣмъ этимъ соображеніямъ признано болѣе цѣлесообразнымъ, по крайней мѣрѣ на первое время, оставить прежній срокъ и порядокъ уплаты основнаго промысловаго налога, при самой выборкѣ промысловыхъ свидѣтельствъ на годъ впередъ, и лишь въ нѣкоторыхъ случаяхъ—на полгода впередъ. За порядокъ этотъ, между прочимъ, говоритъ какъ многолѣтняя привычка къ нему населенія, такъ и то обстоятельство, что оклады налога, составляющіе цѣну промысловыхъ свидѣтельствъ, почти по всѣмъ разрядамъ понижены, а слѣдовательно—внесеніе ихъ будетъ гораздо менѣе отяготительно, чѣмъ въ прежнее время. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 387—389*).

**63.** Полугодовые промысловыя свидѣтельства выдаются въ теченіе всего года держателямъ рабочихъ для производства разнаго рода строительныхъ, земляныхъ и другихъ работъ, продолжающихся не болѣе полугода, но дѣйствіе сихъ свидѣтельствъ истекаетъ чрезъ шесть мѣсяцевъ со дня ихъ выдачи.

Статья эта соотвѣтствуетъ примѣчанію 2-му къ ст. 245 уст. прям. нал., изд. 1893 г., съ нѣкоторымъ, однако же, расширеніемъ правъ по выборкѣ полугодовыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, которыя могутъ быть выбираемы раньше 1 Іюля не только держателями рабочихъ для производства всякаго рода строительныхъ и земляныхъ работъ, но и *другихъ работъ*, продолжающихся не болѣе полугода.

*Примѣчаніе.* Министру Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и подлежащими вѣдомствами, предоставляется распространять дѣйствіе сей (63) статьи на другіе роды торговли и промысловъ.

Независимо отъ означенныхъ въ ст. 63 держателей рабочихъ, существуетъ еще не мало какъ торговыхъ, такъ и промышленныхъ предпріятій, дѣятельность коихъ, по самому характеру ея или же по мѣстнымъ условіямъ, продолжается въ общемъ не болѣе 6-ти мѣсяцевъ въ году; таковы, напримѣръ: торговыя заведенія, открываемыя на время лѣтняго или лечебнаго сезона въ дачныхъ мѣстностяхъ, въ курортахъ и т. п. Взираніе съ означенныхъ предпріятій основнаго промысловаго налога въ томъ же размѣрѣ, какъ и съ производящихъ операціи въ теченіе цѣлаго года, было бы, конечно, для нихъ обременительно совершенно неравно-

мѣрно. Поэтому, признано справедливымъ и на нихъ распространить льготу, предоставленную дѣйствующимъ закономъ содержателямъ рабочихъ для производства разнаго рода строительныхъ и земляныхъ работъ, продолжающихся не болѣе полугода, т. е. получать полугодовыя свидѣтельства и ранѣе 1-го Іюля. Но такъ какъ точно опредѣлить въ законѣ всѣ роды подобныхъ предпріятій не представляется возможнымъ, предоставить же усмотрѣнію самихъ казенныхъ палатъ разрѣшать выдачу полугодовыхъ свидѣтельствъ на подобнаго рода предпріятія,—было бы не вполне удобно, въ виду неизбежнаго въ такихъ случаяхъ различнаго примѣненія закона въ разныхъ губерніяхъ, то, посему, право опредѣленія тѣхъ родовъ торговли и промысловъ, на которые могли бы быть выдаваемы полугодовыя свидѣтельства, по примѣчанію къ сей (63) статьѣ, предоставлено Министру Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролемъ и съ подлежащими вѣдомствами. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 389 и 390*).

**64.** Промысловыя свидѣтельства на подряды и поставки выбираются при заключеніи договоровъ, по мѣсту ихъ исполненія, а въ тѣхъ случаяхъ, когда исполненіе подряда и поставки производится въ нѣсколькихъ уѣздахъ—по мѣсту принятія обязательства. Если исполненіе обязательствъ продолжается нѣсколько лѣтъ, то промысловое свидѣтельство должно быть выбираемо на каждый годъ, соотвѣтственно причитающейся за тотъ годъ платѣ за подрядъ или поставку. Если сумма подряда или поставки не можетъ быть заранее опредѣлена, то выдается бесплатный промысловый билетъ, а причитающійся по подряду или поставкѣ основной промысловый налогъ уплачивается по истеченіи каждаго года соотвѣтственно суммѣ исполненной въ томъ году части обязательства.

Статья эта, введенная въ положеніе взаимнѣ постановленій 266 ст. уст. прям. нал., изд. 1893 г. съ 1-мъ и 2-мъ примѣчаніями къ оной, устанавливаетъ новый порядокъ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ на производство подрядовъ и поставокъ, примѣнительно къ ст. 4 положенія о казенныхъ подрядахъ и поставкахъ и указу Правительствующаго Сената, отъ 16 Іюня 1866 г., за № 38277 (Полн. Собр. Зак. 1866 г., ст. 43400). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 390*).

**65.** Выдача промысловыхъ свидѣтельствъ и бесплатныхъ промысловыхъ билетовъ производится, по ближайшимъ указаніямъ управляющихъ казенными палатами, изъ мѣстныхъ казначействъ, городскихъ управъ, магистратовъ, купеческихъ управъ, волостныхъ правленій, гминныхъ и соотвѣствующихъ имъ управленій. Выдача сія можетъ быть возлагаема



на земскія управы, по соглашенію этихъ управъ съ управляющими казенными палатами, а въ исключительныхъ случаяхъ—на податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ.

Какъ въ интересахъ казны, такъ и въ видахъ предоставленія большихъ удобствъ плательщикамъ, было бы весьма важно, по возможности, облегчить выдачу торговыхъ документовъ; но устанавливать общія по сему предмету правила для всей Имперіи, по разнообразію мѣстныхъ условій, едва ли возможно. Поэтому, положеніе предоставляетъ управляющимъ казенными палатами право, примѣнительно къ ст. 313 и 314 уст. прим. нал., изд. 1893 г., возлагать выдачу промысловыхъ свидѣтельствъ, по ближайшимъ ихъ соображеніямъ, какъ на мѣстныя казначейства, такъ и на городскія и земскія общественныя и на сословныя купеческія учрежденія, волостныя правленія, гминныя и соотвѣтствующія имъ управленія, а въ исключительныхъ случаяхъ—и на податныхъ инспекторовъ.

Выдача промысловыхъ свидѣтельствъ изъ городскихъ и купеческихъ учреждений производилась и прежде точно также, какъ и изъ волостныхъ и гминныхъ правленій; но это признано недостаточнымъ. Поэтому, предположено допустить выдачу промысловыхъ свидѣтельствъ и изъ земскихъ учреждений, въ виду, между прочимъ, того, что земство пользуется извѣстнымъ участіемъ въ обложеніи этихъ свидѣтельствъ, наравнѣ съ городскими управленіями.

Хотя волостныя правленія въ иныхъ случаяхъ выдаютъ документы и несоотвѣтствующіе роду торговли или промысловъ, но случаи эти въ общемъ довольно рѣдки, а между тѣмъ выдача мелочныхъ документовъ на мѣстахъ чрезвычайно удобна для сельскихъ торговцевъ и промышленниковъ, такъ какъ, при правѣ выбирать промысловыя свидѣтельства въ близкихъ мѣстахъ, устраняются нарушенія торговыхъ правилъ, часто вызываемыя въ уѣздахъ исключительно дальностью разстоянія отъ мѣста выдачи документовъ.

Что же касается, въ частности, податныхъ инспекторовъ, то возлагать на нихъ обязательно выдачу промысловыхъ свидѣтельствъ вообще представляется неудобнымъ: при сложности и многосторонности ихъ занятій, выдача эта отнимала бы у чиновъ податной инспекціи слишкомъ много времени, а нахожденіе у нихъ на рукахъ значительныхъ суммъ, при постоянныхъ разъѣздахъ, было бы не вполне и безопасно. Кромѣ того, выдача промысловыхъ свидѣтельствъ податными инспекторами, на обязанности которыхъ лежитъ главный надзоръ за тѣмъ, чтобы всѣ заведенія были своевременно снабжены надлежащими свидѣтельствами, могла бы приучить торговцевъ и промышленниковъ къ несвоевременной выборкѣ этихъ свидѣтельствъ, какъ то и имѣло мѣсто въ прежнее время, когда командируемые для участія въ генеральной повѣркѣ торговли и промысловъ чиновники казенныхъ палатъ занимались не столько повѣркою выбранныхъ, сколько выдачею новыхъ торговыхъ документовъ. Но, съ другой стороны, выдача податными инспекторами промысловыхъ свидѣтельствъ, при разъѣздахъ въ отдаленныхъ мѣстахъ, гдѣ нибудь на пустынныхъ окраинахъ Россіи, въ Сибири, Средней Азій и т. п., можетъ

вызываться дѣйствительною необходимостью и способствовать болѣе успѣшному поступленію промысловаго налога.

По всѣмъ этимъ соображеніямъ признано возможнымъ предоста-  
вить управляющимъ казенными палатами право, въ исключительныхъ  
случаяхъ, возлагать выдачу промысловыхъ свидѣтельствъ и на подат-  
ныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр.*  
*1898 г., за № 4074, стр. 390—392).*

При окончательномъ обсужденіи положенія признано необходимымъ  
опредѣлительно указать въ сей статьѣ, что промысловыя свидѣтельства и  
билеты выдаются *исполнительными* органами городскихъ, общественныхъ  
и сословныхъ купеческихъ учреждений, т. е. управами. Что же касается  
возложенія выдачи свидѣтельствъ и билетовъ на земскія управы, то за-  
мѣчено, что оно можетъ послѣдовать не иначе, какъ по соглашенію сихъ  
управъ съ управляющимъ казенною палатою, ибо земскія управы по дѣй-  
ствующему закону послѣдней не подчинены. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк.,*  
*Зак. и Гражд. и Дух. Деп., 1898 г., за № 188, стр. 56 и 57).*

**66.** Для полученія промысловыхъ свидѣтельствъ тре-  
буется подача, кромѣ платежныхъ объявленій, особыхъ, по  
установленной формѣ, заявленій по каждому отдѣльному тор-  
говому или промышленному заведенію, съ принадлежащими  
ему складочными помѣщеніями, отдѣльному промыслу  
или личному промысловому занятію. Въ заявленіи должно  
быть означено: 1) званіе, имя, отчество и фамилія лица или  
наименованіе общества, товарищества или установленія, на  
имя коего свидѣтельство выбирается; 2) родъ и мѣстона-  
хожденіе заведенія и складочныхъ помѣщеній, либо наимено-  
ваніе промысла или промысловаго занятія, и 3) окладъ  
основнаго промысловаго налога, причитающійся по выби-  
раемому промысловому свидѣтельству (прил. IV и V къ  
ст. 3).

Необходимость обязательной подачи плательщиками основнаго про-  
мысловаго налога, при выборкѣ ими промысловыхъ свидѣтельствъ, упомя-  
нутыхъ въ сей статьѣ заявленій вызывается, во 1-хъ, тѣмъ,  
что кассовыя учрежденія, выдающія означенныя свидѣтельства, лишены  
возможности, а по существу своихъ обязанностей и не должны вхо-  
дить въ разсмотрѣніе вопроса—какое свидѣтельство надлежитъ по  
закону выбрать на то или иное предпріятіе, а во 2-хъ, тѣмъ, что только  
при обязательной подачѣ проектированныхъ заявленій возможна правиль-  
ная регистрація и повѣрка торгово-промышленныхъ заведеній. (*Предст.*  
*М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 392 и 393).*

Первоначально предполагалось, что въ сихъ заявленіяхъ должны  
быть означены также признаки, по которымъ выбирается промысловое  
свидѣтельство.

Впослѣдствіи признано, что правило это, при низкомъ уровнѣ развитія большинства плательщиковъ промысловаго налога, налагало бы на нихъ излишнія стѣсненія. Поэтому достаточно требовать, чтобы въ упомянутыхъ заявленіяхъ былъ означенъ окладъ основнаго промысловаго налога, причитающійся по выбираемому промысловому свидѣтельству, а засимъ соотвѣтствующіе сему окладу признаки даннаго заведенія могутъ быть безъ труда опредѣлены чинами податнаго надзора. (*Журн. Соед. Деп. Гвс. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 4074, стр. 392 и 393*).

**67.** Выдача промысловыхъ свидѣтельствъ производится на основаніи упомянутыхъ въ предыдущей (66) статьѣ заявленій, причемъ одновременно съ сборами, слѣдующими въ казну, взимаются и установленные съ сихъ свидѣтельствъ земскіе, городскіе и другіе мѣстные сборы.

Установленные съ промысловыхъ свидѣтельствъ сборы въ пользу земствъ и городовъ, а также сословные и другіе мѣстные сборы рѣшено, для удобства плательщиковъ, взимать при самой выдачѣ упомянутыхъ свидѣтельствъ, одновременно съ причитающимися за сіи свидѣтельства казенными окладами. Что же касается разсчета казны съ земствами и городами или сословными обществами, то таковой можетъ производиться впослѣдствіи, о чемъ правила должны быть постановлены инструкціоннымъ порядкомъ (ст. 180 положенія). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 393*).

**68.** Въ случаѣ утраты промысловаго свидѣтельства, казенная палата, по просьбѣ лица, на имя котораго свидѣтельство выбрано, дѣлаетъ распоряженіе о выдачѣ дубликата означеннаго свидѣтельства, съ оплатою его однимъ лишь гербовымъ сборомъ, на основаніи правилъ устава о пошлинахъ.

По ст. 248 уст. прям. нал., изд. 1893 г., при полученіи свидѣтельствъ, взамѣнъ утерянныхъ, уплачивалась: въ случаѣ потери гильдейскихъ свидѣтельствъ—четвертая часть, а при потерѣ прочихъ свидѣтельствъ—половина цѣны, за тѣ свидѣтельства установленной. Правило это—крайне стѣснительное и несправедливое—признано необходимымъ вовсе изъ закона исключить. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 394*).

**69.** Если предпріятіе перейдетъ до истеченія срока промысловаго свидѣтельства или билета къ новому владѣльцу, или будетъ переведено въ другую мѣстность, либо въ другое заведеніе того же владѣльца, то объ этомъ должно быть, въ теченіе мѣсячнаго срока, заявлено мѣстному податному

инспектору или его помощнику для отмѣтки на свидѣтельствѣ или билетѣ подъ опасеніемъ недействительности свидѣтельства или билета. При отмѣткѣ должны быть обязательно уплачены всѣ числящіеся на прежнемъ владѣльцѣ недоимки по государственному промысловому налогу. Промысловыя свидѣтельства на личныя промысловыя занятія не могутъ быть передаваемы другимъ лицамъ.

Дѣйствовавшее положеніе о сборѣ за право торговли и промысловъ приурочивало торговые документы (какъ свидѣтельства, такъ и билеты) не только къ извѣстному заведенію, но и къ лицу, вслѣдствіе чего одно и то же предпріятіе нерѣдко должно было, при переходѣ его къ другому лицу, уплачивать двойную пошлину. Исключеніе изъ этого общаго правила сдѣлано было лишь для наслѣдниковъ умершаго, которые могли продолжать торговые или промышленныя дѣйствія по выданнымъ умершему документамъ, до истеченія срока, на который они были выбраны (ст. 247 уст. прам. нал., изд. 1893 г.).

Льготу эту признано справедливымъ сохранить и въ новомъ положеніи, распространивъ ее на всѣ вообще случаи перехода предпріятій къ новому владѣльцу, но съ тѣмъ, чтобы о переходѣ семъ, въ теченіе мѣсячнаго срока, подано было заявленіе мѣстному податному инспектору или его помощнику, для соотвѣтственной отмѣтки. Отмѣтка эта дѣлается на свидѣтельствѣ или билетѣ только въ томъ случаѣ, если, при переходѣ предпріятія къ другому лицу, на прежнемъ владѣльцѣ не будетъ числиться недоимокъ по промысловому налогу. Такое же удостовѣреніе мѣстнаго податнаго инспектора или его помощника требуется и для того, чтобы промысловое свидѣтельство сохраняло свою силу въ продолженіе всего срока, на который оно выдано, какъ въ случаѣ перевода предпріятія въ другую мѣстность, такъ и при перенесеніи свидѣтельства въ другое заведеніе того же владѣльца.

Воспрещеніе передачи промысловыхъ свидѣтельствъ на производство личныхъ промысловыхъ занятій вызывается тѣмъ соображеніемъ, что каждое свидѣтельство этого рода приурочено не столько къ извѣстному занятію, сколько къ лицу, на имя котораго свидѣтельство выдано.

Въ огражденіе же того, чтобы изложенныя выше правила не были нарушаемы, постановлено, что, въ случаѣ несоблюденія этихъ правилъ, свидѣтельство признается недействительнымъ для другаго лица или предпріятія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 394 и 395*).

По первоначальной редакціи ст. 69, отмѣтки о переходахъ предпріятія къ новому владѣльцу или о переводѣ его въ другую мѣстность или въ другое заведеніе того же владѣльца не производятся, если на прежнемъ владѣльцѣ числятся недоимки по государственному промысловому налогу.

При окончательномъ обсужденіи положенія замѣчено, что правило это имѣетъ цѣлью установить, чтобы при переходѣ предпріятія въ другія руки

обязательно погашались всё числящіяся на прежнемъ владѣльцѣ недонмки по государственному промысловому налогу. Мысль эта и была точнѣе выражена въ ст. 69. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 57*).

**70.** Промысловыя свидѣтельства на заведенія и складочныя помѣщенія и бесплатные промысловые билеты, а равно свидѣтельства на имя служащихъ по найму, должны находиться въ заведеніяхъ на видномъ мѣстѣ. Кромѣ того, каждое заведеніе или складочное помѣщеніе должно имѣть соотвѣтственную вывѣску.

Согласно ст. 339 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., выбранные на заведенія и на приказчиковъ свидѣтельства и билеты должны быть прибиты на видномъ мѣстѣ; за несоблюденіе сего содержатель заведенія подвергается взысканію штрафа, въ размѣрѣ одной четвертой части суммы казеннаго сбора за невыставленный билетъ или свидѣтельство. Поэтому, правило о нахожденіи промысловыхъ свидѣтельствъ въ заведеніи на видномъ мѣстѣ рѣшено сохранить и въ ст. 70 положенія. Кромѣ того, для облегченія повѣрки торговли и промысловъ и для предупрежденія тайнаго производства оныхъ, признано необходимымъ дополнить означенное выше правило обязательнымъ требованіемъ, чтобы каждое заведеніе и складочное помѣщеніе имѣло соотвѣтственную вывѣску. Подобное постановленіе содержится также въ ст. 13 положенія о трактирномъ промыслѣ (св. зак. т. XII, ч. 2, изд. 1893 г.). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 443*).

### *Отд. III. О повѣркѣ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ.*

**71.** Податные инспекторы и ихъ помощники, а также чины акцизнаго надзора, производятъ повѣрку торговли и другихъ промысловъ (ст. 33), для удостовѣренія въ правильности выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, или единолично, или при участіи прочихъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора. При производствѣ повѣрки торговыми депутатами, въ ней должно участвовать не менѣе двухъ депутатовъ, а при повѣркѣ, производимой лицомъ сельскаго торговаго надзора, приглашаются два свидѣтеля.

Предоставленіе права единоличной повѣрки торговли и промысловъ, сверхъ податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ, а также равныхъ имъ, по общественному положенію и интеллектуальному развитію чиновъ акцизнаго вѣдомства, другимъ лицамъ мѣстнаго торговаго надзора (торговымъ депутатамъ и лицамъ сельскаго торговаго надзора) признано не-

удобнымъ, въ виду того, что такое право могло бы вызывать частыя недоразумѣнія и жалобы. Поэтому, сочтено полезнымъ сохранить въ этомъ отношеніи постановленіе ст. 327 уст. прям. нал., изд. 1893 г., требующее, чтобы въ повѣркѣ торговли и промысловъ торговыми депутатами участвовало не менѣе двухъ лицъ, а при повѣркѣ, производимой лицами сельскаго торговаго надзора, приглашались два свидѣтеля. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 445*).

**72.** При повѣркѣ торговли и другихъ промысловъ на линіяхъ желѣзныхъ дорогъ, лица, производящія повѣрку, приглашаютъ присутствовать при оной чиновъ желѣзнодорожной или общей полиціи, увѣдомляя о томъ также представителей мѣстной желѣзнодорожной администраціи. При повѣркѣ заведеній, находящихся въ воинскихъ зданіяхъ или лагеряхъ, лица торговаго надзора, приступая къ повѣркѣ, обязаны предварительно снестись съ подлежащимъ военнымъ начальствомъ, которому предоставляется командировать, для присутствія при повѣркѣ, представителя военнаго вѣдомства.

Устанавливаемый настоящею статьею порядокъ производства повѣрки торговли и промысловъ на линіяхъ желѣзныхъ дорогъ и въ воинскихъ зданіяхъ или лагеряхъ вызывается особыми условіями желѣзнодорожной службы и воинской дисциплины. Правило о производствѣ повѣрки воинскихъ зданій, въ присутствіи военнаго депутата, установлено было, по соглашенію съ военнымъ вѣдомствомъ, еще въ 1887 году, по циркуляру Департамента Торговли и Мануфактуръ, отъ 22 Апрѣля 1887 г., за № 3162 (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 445*).

**73.** Повѣрка производится въ теченіе всего года. Управляющій казенною палатою опредѣляетъ срокъ, къ которому она должна быть окончена въ каждомъ податномъ участкѣ.

Статья эта, опредѣляющая время и срокъ повѣрки торговли и промысловъ, обобщаетъ собою постановленія, заключающіяся въ ст. 315 и 326 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., замѣняя генеральную повѣрку постоянною въ теченіе всего года. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 445*).

**74.** Правительственныя, общественныя и сословныя учрежденія и должностныя лица обязаны доставлять въ мѣстныя



казенныя палаты, по ихъ требованіямъ, порядкомъ, устанавливаемымъ по соглашенію Министра Финансовъ съ подлежащими вѣдомствами: 1) свѣдѣнія о заключенныхъ въ истекшемъ году подрядахъ и поставкахъ, и 2) другія необходимыя палатамъ для правильнаго обложенія данныя по торговлѣ и промышленности.

Въ дѣйствовавшемъ положеніи о сборѣ за право торговли и промысловъ не заключалось почти никакихъ указаній о порядкѣ собиранія органами торговаго надзора свѣдѣній по торговлѣ и промышленности. Обязывая лицъ, производящихъ торговлю и промыслы, заявлять свои торговые документы въ мѣстную городскую управу, думу или волостное правленіе (ст. 324 уст. прим. нал., изд. 1893 г.), означенный законъ, однако же, предусматривалъ и собираніе свѣдѣній по этому предмету, но лишь во время производства генеральной повѣрки (ст. 330 уст. прим. нал.). Между тѣмъ, полученіе возможно болѣе точныхъ и полныхъ свѣдѣній о торговлѣ и промышленности податными инспекторами представляется уже и въ настоящее время крайне необходимымъ, какъ для опредѣленія рода торговаго, такъ и въ интересахъ возможно болѣе правильной постановки раскладочнаго сбора. Правильное распредѣленіе означеннаго сбора требуетъ возможно болѣе точнаго опредѣленія оборотовъ и прибыльности каждаго отдѣльнаго предпріятія. Задача эта можетъ быть сколько нибудь удовлетворительно выполнена лишь въ томъ случаѣ, если податнымъ инспекторамъ будутъ предоставлены достаточныя полномочія для полученія и собиранія необходимыхъ свѣдѣній.

Въ этихъ видахъ и введены въ положеніе, примѣнительно къ ст. 274 и примѣч. (по прод. 1893 г.) къ ст. 322 уст. прим. нал., изд. 1893 г., правила (ст. 74 и 75), согласно которымъ податной надзоръ будетъ имѣть возможность получать и извлекать необходимыя ему свѣдѣнія изъ книгъ, дѣлъ и документовъ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учреждений, а также желѣзнодорожныхъ, пароходныхъ, транспортныхъ и страховыхъ предпріятій. При этомъ обязанность доставленія въ мѣстныя казенныя палаты, по ихъ требованіямъ, свѣдѣній о заключенныхъ подрядахъ и поставкахъ, а также и другихъ необходимыхъ имъ свѣдѣній по торговлѣ и промышленности признано возможнымъ распространить на всѣ предпріятія, подлежащія платежу дополнительнаго процентнаго сбора, такъ какъ отчеты ихъ публикуются во всеобщее свѣдѣніе, книги и всѣ имѣющіеся у нихъ документы могутъ быть разсматриваемы акціонерами, а потому открытіе ихъ для правительственныхъ учреждений не можетъ считаться нарушеніемъ коммерческой тайны. Разумѣется, въ законѣ не представлялось возможнымъ опредѣлить всѣ подробности порядка доставленія и полученія необходимыхъ податнымъ учреждениямъ свѣдѣній и данныхъ, а потому положеніе предоставляетъ Министру Финансовъ право издать по сему предмету особую инструкцію (ст. 180). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 413 и 414*).

**75.** Податнымъ инспекторамъ, ихъ помощникамъ, повѣряющимъ торговлю и другіе промыслы, чинамъ акцизнаго надзора и командированнымъ чиновникамъ казенныхъ палатъ предоставляется право, при содѣйствіи желѣзнодорожной администраціи и агентовъ пароходныхъ, транспортныхъ и страховыхъ предпріятій, извлекать изъ книгъ желѣзныхъ дорогъ и означенныхъ предпріятій свѣдѣнія объ отправляемыхъ, получаемыхъ и страхуемыхъ грузахъ.

См. объясненія къ ст. 74.

**76.** Всѣ лица торговаго надзора пользуются правомъ беспрепятственнаго входа въ торговые и промышленныя заведенія, складочныя помѣщенія и прочія мѣста, гдѣ производятся торговля или другіе промыслы.

Статья эта соотвѣтствуетъ, по своему содержанию, статьѣ 322 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г.

**77.** Податные инспекторы и ихъ помощники, въ случаѣ полученія достовѣрныхъ свѣдѣній о производствѣ торговли или другихъ промысловъ безъ надлежащаго промысловаго свидѣтельства въ какомъ либо помѣщеніи, не имѣющемъ вида и характера торговаго или промышленнаго заведенія, имѣютъ право приступить къ осмотру онаго, въ присутствіи торговаго депутата или двухъ приглашенныхъ свидѣтелей, а также одного изъ чиновъ мѣстной полиціи.

По смыслу положенія о сборѣ за право торговли и промысловъ, нарушеніемъ правилъ сего положенія должно считаться всякое несогласное съ этими правилами торгово-промышленное дѣйствіе, безотносительно къ тому, производится ли оно въ открытомъ или закрытомъ торговомъ или промышленномъ заведеніи, или же въ какомъ либо иномъ помѣщеніи, не имѣющемъ наружнаго вида и характера открытаго заведенія. Лишь податной надзоръ права осмотра подобныхъ помѣщеній, въ коихъ иногда производится тайно торговля или промыслъ, значило бы во многихъ случаяхъ лишать его возможности констатировать нарушеніе торговыхъ правилъ. Въ видахъ, однако же, огражденія интересовъ частныхъ лицъ и во избѣжаніе нареканій на податной надзоръ, необходимо обставить такіе осмотры особыми условіями, съ этою цѣлью и рѣшено осмотръ подобныхъ помѣщеній производить при торговомъ депутатѣ или двухъ свидѣтеляхъ и, сверхъ того, при комъ либо изъ чиновъ мѣстной полиціи (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 444 и 445*).

**78.** Чины полиціи обязаны оказывать всѣмъ лицамъ торговаго надзора необходимое содѣйствіе при производствѣ по-

вѣрки торговли и другихъ промысловъ и сообщать имъ немедленно о всѣхъ замѣченныхъ случаяхъ производства торговли и другихъ промысловъ, а также личныхъ промысловыхъ занятій, безъ промысловаго свидѣтельства.

По первоначальной редакціи статьи 78, чины полиціи обязаны были сообщать всѣмъ лицамъ торговаго надзора немедленно о всѣхъ замѣченныхъ нарушеніяхъ по положенію о государственномъ промысловомъ налогѣ.

При окончательномъ обсужденіи положенія замѣчено, что на чиновъ полиціи можетъ быть возложено лишь сообщеніе должностнымъ лицамъ торговаго надзора о замѣченныхъ ими случаяхъ производства торговли и другихъ промысловъ, а также личныхъ промысловыхъ занятій, безъ промысловыхъ свидѣтельствъ, ибо обнаруженіе другихъ нарушеній правилъ положенія требуетъ болѣе близкаго знакомства съ этими правилами и должно составлять спеціальную обязанность податной администраціи. Сообразно сему исправлена редакція ст. 78. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 63*).

**79.** При недостаточности или неясности внѣшнихъ признаковъ, по которымъ выбираются промысловыя свидѣтельства, а также въ случаѣ какихъ либо сомнѣній въ правильности ихъ выборки, лица торговаго надзора принимаютъ въ основаніе для опредѣленія причитающагося основнаго промысловаго налога указанные въ приложеніи къ сей статьѣ разряды свидѣтельствъ, сообразно размѣрамъ прибыли, исчисленной для предпріятія по платежу дополнительнаго промысловаго налога за истекшій годъ. Для предпріятій, имѣющихъ полугодовыя промысловыя свидѣтельства (ст. 62 и 63), основаніемъ для повѣрки правильности выборки оныхъ, въ предусмотрѣнныхъ настоящей статьею случаяхъ, служатъ упомянутые выше размѣры прибыли, уменьшенные на половину.

При организаціи обложенія по системѣ внѣшнихъ признаковъ, какъ бы ни была детально разработана эта система, всегда на практикѣ могутъ встрѣтиться, какъ постоянно встрѣчались и прежде, часто неразрѣшимыя недоразумѣнія. Такъ, напримѣръ: чѣмъ отличить оптовую торговлю отъ розничной, розничную—отъ мелочной, и т. д.? Энциклопедическія и законодательныя опредѣленія отвѣчаютъ на это: оптовая торговля есть торговля партіями, но тогда, вслѣдъ за симъ, сейчасъ же возникаетъ новый вопросъ: что разумѣть подъ партіею? Можно ли назвать партіею вагонъ хлѣба, въ которомъ помѣщается 60 четвертей; будетъ ли причислена къ партіонной торговлѣ продажа товаровъ, безъ раскрытія ихъ помѣщеній, напр.: бочка сахару, цибикъ чая, ящикъ гвоздей и т. п.? Внѣшніе признаки оптовой торговли будутъ на лицо; но подобная продажа можетъ быть случайная,

по объему же торговли предпріятіе незначительное, а по доходности—и совсѣмъ мелкое. Многочисленные, возникающіе на практикѣ вопросы по этому предмету нерѣдко возбуждаютъ пререканія между податнымъ надзоромъ и предпринимателями. Жалобы восходятъ до Министерства и даже до Правительствующаго Сената, но въ положительномъ законѣ напрасно было бы искать разрѣшенія всѣхъ этихъ вопросовъ и жалобъ. Поэтому, они разрѣшаются большею частью по соображенію или съ размѣромъ торговаго оборота, или съ постоянствомъ, либо случайностью способа продажи товаровъ, а чаще всего по тому, насколько формально въ актѣ торговаго надзора обставлено замѣченное нарушеніе торговыхъ правилъ и подѣ какой разрядъ предпріятій подводится мѣстными органами данное предпріятіе. Такимъ образомъ, вмѣсто закона, приходится въ подобнаго рода дѣлахъ руководиться взглядами мѣстныхъ учреждений.

Это и вызвало необходимость такого установленія предѣльных нормъ прибыли по каждому разряду торговыхъ предпріятій, которое могло бы вполне устранить замѣчаемые нынѣ недоразумѣнія между податнымъ надзоромъ и торговцами: въ случаѣ какихъ нибудь сомнѣній въ правильности выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, ст. 79 положенія можетъ имѣть рѣшающее значеніе въ этомъ отношеніи. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 215—217*).

При окончательномъ обсужденіи положенія отмѣчено, что статья эта должна служить главнымъ образомъ руководствомъ лицамъ торговаго надзора при повѣркѣ ими правильности выборки плательщиками промысловыхъ свидѣтельствъ и возникающихъ при семъ сомнѣніяхъ. Плательщики же обязаны при выборкѣ промысловыхъ свидѣтельствъ сообразоваться исключительно съ дѣленіемъ предпріятій на разряды, установленнымъ приложениями II и III къ ст. 3, а ст. 79 имѣетъ для нихъ лишь то значеніе, что она даетъ имъ право, ссылаясь на установленныя ею нормы прибыли, возражать противъ неосновательныхъ требованій податной администраціи. Въ виду сего и во избѣжаніе ошибочнаго толкованія, что установленныя этою статьею нормы прибыли могутъ, по желанію плательщика, замѣнять признаки, поименованныя въ означенныхъ росписаніяхъ, признано нужнымъ помѣстить ст. 79 въ главу о повѣркѣ торговли и промысловъ, исправивъ согласно изложенному ей редакцію. Что же касается размѣровъ прибылей, приведенныхъ въ приложеніи къ статьѣ 79, то такъ какъ эти размѣры были согласованы съ установленными въ ст. 149 положенія, а послѣдніе уменьшены при обсужденіи положенія на одну четверть, то надлежало бы понизить соответственно и нормы прибылей, означенныя въ приложеніи къ ст. 79. Тѣмъ не менѣе найдено возможнымъ эти нормы оставить безъ измѣненія, во избѣжаніе излишняго обремененія плательщиковъ патентнымъ налогомъ, вслѣдствіе требованій чиновъ податнаго надзора о выборкѣ промысловыхъ свидѣтельствъ высшихъ разрядовъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 49 и 50*).

**80.** Повѣрка производится при владѣльцѣ заведенія или лицѣ, завѣдывающемъ онымъ, а въ случаѣ ихъ отсутствія, при

двухъ свидѣтеляхъ. О времени повѣрки дѣлается на промысловыхъ свидѣтельствахъ отмѣтка.

Статья эта соотвѣтствуетъ ст. 333 и 350 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г.

**81.** О результатѣ повѣрки составляется, по установленной Министеромъ Финансовъ формѣ, журналъ, который подписывается всѣми производившими повѣрку лицами и представляется, чрезъ подлежащихъ податныхъ инспекторовъ или ихъ помощниковъ, въ мѣстную казенную палату.

Статья сія соотвѣтствуетъ ст. 330 и 331 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г.

**82.** О каждомъ обнаруженномъ, при повѣркѣ торговли и другихъ промысловъ, нарушеніи правилъ сего положенія составляется протоколъ, въ присутствіи хозяина предпріятія или лица, его замѣняющаго, а въ случаѣ отсутствія сихъ лицъ—двухъ постороннихъ свидѣтелей.

Статья эта повторяетъ содержаніе статей 349 и 350 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г.

Приглашеніе свидѣтеля въ томъ случаѣ, когда находится на лицо самъ хозяинъ предпріятія или лицо, его замѣняющее, является совершенно излишнимъ, а потому содержавшееся въ статьѣ 82 указаніе по сему предмету исключено. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 64*).

**83.** Протоколъ долженъ быть составленъ безотлагательно и, если возможно, на самомъ мѣстѣ обнаруженія нарушенія; если же протоколъ составленъ по истеченіи двѣнадцати часовъ послѣ обнаруженія нарушенія или внѣ того мѣста, гдѣ нарушеніе обнаружено, то о причинахъ сего должно быть объяснено въ протоколѣ.

Постановленіе это повторяетъ правила ст. 351 и 352 уст. прям. нал., изд. 1893 г.

**84.** Въ протоколѣ означаются: 1) время и мѣсто его составленія; 2) кѣмъ, когда и гдѣ обнаружено нарушеніе; 3) въ чемъ оно состоитъ и какими обстоятельствами подтверждается; 4) имя, отчество, фамилія, званіе и мѣстожителство обвиняемаго; 5) свидѣтели, присутствовавшіе при обнаруженіи нарушенія; 6) сдѣланныя обвиняемымъ и свидѣтелями показанія или возраженія; 7) объясненіе по онымъ составителя прото-

кола, и 8) все обстоятельства, могущія вліять на мѣру взысканія.

Статья 84 положенія соотвѣтствуетъ статьѣ 353 устава о прямыхъ налогахъ. Въ виду, однако же, того, что протоколъ о нарушеніи торговыхъ правилъ является основаніемъ для сужденія о налагаемомъ на виновнаго штрафѣ, а самый размѣръ онаго зависитъ не только отъ удостовѣренія фактической стороны нарушенія, но и отъ многихъ другихъ обстоятельствъ, — признано необходимымъ указать въ законѣ, что въ протоколѣ должны быть обозначены, между прочимъ, и все обстоятельства, могущія вліять на мѣру взысканія, т. е. увеличивающія или уменьшающія вину. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 445 и 446*).

**85.** При составленіи протокола о производствѣ торговли безъ надлежащаго промысловаго свидѣтельства изъ подвижныхъ помѣщеній, а также въ развозъ, разность или по образцамъ (комми-воажеры), лица торговаго надзора обязаны потребовать отъ обвиняемаго въ обезпеченіе взысканія за сіе нарушеніе залога, съ указаніемъ о семъ въ протоколѣ. Въ случаѣ непредставленія залога, они имѣютъ право подвергнуть аресту на сумму взысканія оказавшіеся у обвиняемаго товары, для продажи ихъ, по распоряженію казенной палаты, съ публичнаго торга на пополненіе взысканія.

*Примѣчаніе.* При задержаніи товаровъ, кромѣ протокола (ст. 82—84), составляется опись и оцѣнка товаровъ и производится ихъ опечатаніе, а въ протоколѣ означается: а) родъ и количество задержанныхъ предметовъ; б) число мѣстъ или помѣщеній, въ которыхъ они уложены, и в) число печатей, приложенныхъ къ каждому изъ сихъ мѣстъ или помѣщеній.

Для заведеній или промысловъ осѣдлыхъ, имѣющихъ постоянное помѣщеніе, принятіе, при самомъ составленіи протокола о нарушеніи торговыхъ правилъ, какихъ либо особыхъ предупредительныхъ мѣръ огражденія казеннаго интереса представляется ненужнымъ, такъ какъ эти предпріятія, сами по себѣ, въ огромномъ большинствѣ случаевъ, являются достаточнымъ обезпеченіемъ правильнаго поступленія слѣдуемыхъ въ казну суммъ. Но предпріятія подвижныя, не имѣющія постояннаго мѣстонахожденія, могутъ легко уклониться отъ уплаты какъ налога, такъ и штрафа. Поэтому, въ огражденіе интересовъ казны, включено въ положеніе правило, по которому, при составленіи протокола о производствѣ торговли безъ надлежащаго промысловаго свидѣтельства не изъ постоянного помѣщенія, а въ развозъ, разность или по образцамъ (комми-воажеры), — лица торговаго надзора обязаны, въ обезпеченіе казеннаго взысканія за такое наруше-



ніе закона, потребовать отъ обвиняемаго представленія соотвѣтственнаго залога, въ случаѣ же непредставленія залога, они вправѣ подвергнуть аресту на сумму взысканія оказавшіеся при обвиняемомъ товары, для продажи ихъ съ публичнаго торга на пополненіе взысканія. Правило это имѣетъ въ особенности значеніе по отношенію къ комми-воажерамъ, торгующимъ по образцамъ, постоянно переѣзжающимъ съ мѣста на мѣсто и нерѣдко не состоящимъ даже въ русскомъ подданствѣ.

Примѣчаніе же къ этой статьѣ содержитъ въ себѣ постановленіе, аналогичное съ постановленіемъ статьи 354 устава о прямыхъ налогахъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 446*).

**86.** Протоколъ, по прочтеніи его въ присутствіи всѣхъ бывшихъ при его составленіи лицъ, подписывается ими. За неграмотныхъ подписываются, по словесной ихъ просьбѣ, тѣ, кому они довѣрятъ. Въ случаѣ отказа обвиняемаго отъ подписанія протокола, обстоятельство это заносится въ протоколъ и удостоверяется подписями лицъ, присутствовавшихъ при его составленіи.

Статья 86 положенія соотвѣтствуетъ статьямъ 353 и 356 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., причемъ изъ закона признано было нужнымъ исключить требованіе, чтобы для удостовѣренія отказа обвиняемаго отъ подписи протокола непременно были приглашаемы два постороннихъ свидѣтеля: подобное требованіе въ нѣкоторыхъ случаяхъ, особенно при разъѣздахъ и при неожиданныхъ обнаруженіяхъ нарушеній, является фактически невыполнимымъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 446*).

**87.** Повѣрка и составленіе протоколовъ о нарушеніяхъ не должны препятствовать производству торговли и другихъ промысловъ или работъ въ промышленныхъ заведеніяхъ. Но, если торговое или промышленное заведеніе содержится вовсе безъ промысловаго свидѣтельства, и въ теченіе двухъ недѣль послѣ составленія протокола на оное не будетъ выбрано надлежащее свидѣтельство, то заведеніе подлежитъ немедленному закрытію, о чемъ должно быть сдѣлано объясненіе въ составленномъ протоколѣ.

Ст. 357 и 358 уст. прям. нал., изд. 1893 г., гласили, что если кто откроетъ, безъ взятія установленнаго свидѣтельства или билета, торговое или промышленное заведеніе, или будетъ продолжать содержать таковое по истеченіи срока, на который взяты свидѣтельство или билетъ, то заведеніе должно быть немедленно закрыто; но если, по жалобѣ обиженной стороны, доказано будетъ, что закрытіе заведенія сдѣлано было неправильно, то лица, по распоряженію коихъ сіе послѣдовало, отвѣтствуютъ за всякій

вредъ и убытокъ, такимъ дѣйствіемъ причиненный. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 447*).

Въ виду того, что содержаніе заведенія безъ свидѣтельства можетъ быть обусловлено невѣрнымъ толкованіемъ правилъ положенія, освобождающихъ многія заведенія отъ взятія промысловыхъ свидѣтельствъ, и что въ такихъ случаяхъ немедленное закрытіе заведенія, въ связи съ угрожающимъ владѣльцу онаго денежнымъ взысканіемъ, явилось бы слишкомъ строгою карательною мѣрой, признано нужнымъ постановить, что заведеніе закрывается лишь въ томъ случаѣ, если въ теченіе двухъ недѣль послѣ составленія протокола на оное не будетъ выбрано надлежащее свидѣтельство. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк. Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 64*).

**88.** Протоколы о замѣченныхъ нарушеніяхъ представляются въ подлежащую казенную палату не позже трехъ дней по ихъ составленіи, или съ первою отходящею почтою: податными инспекторами, ихъ помощниками и чинами акцизнаго надзора—непосредственно, а прочими лицами мѣстнаго торговаго надзора—черезъ подлежащихъ податныхъ инспекторовъ или ихъ помощниковъ.

Статья 88 соотвѣтствуетъ статьѣ 359 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г. Для обезпеченія правильнаго направленія дѣятельности выборныхъ лицъ торговаго надзора, руководящая роль въ этихъ дѣлахъ должна принадлежать податнымъ инспекторамъ. Въ этихъ видахъ и постановлено, чтобы протоколы, составленные торговыми депутатами и лицами сельскаго торговаго надзора, представлялись въ казенную палату черезъ подлежащихъ податныхъ инспекторовъ или ихъ помощниковъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 447*).

**89.** Въ случаѣ неполноты или неясности доставленныхъ податному инспектору или его помощнику протоколовъ, лица эти обязаны дополнять ихъ недостающими свѣдѣніями. Для сего они пользуются правомъ допрашивать на мѣстѣ обвиняемыхъ, свидѣтелей и экспертовъ лично или поручить сіе торговымъ депутатамъ и прочимъ лицамъ торговаго надзора. При собраніи указанныхъ въ сей статьѣ дополнительныхъ свѣдѣній, всѣ упомянутыя лица руководствуются правилами, установленными для производства дознаній чинами полиціи.

Дѣйствовавшія до сего времени правила о порядкѣ обнаруженія торговыхъ нарушеній представлялись неполными въ томъ отношеніи, что они указывали лишь одинъ способъ установить нарушеніе,—составленіе протокола; между тѣмъ, по обстоятельствамъ дѣла, нерѣдко является надобность дополнить составленные протоколы разнаго рода свѣдѣніями, до-

просить свидѣтелей и т. п. Въ виду этого, дѣйствующія постановленія признано необходимымъ дополнить указаніемъ на право податнаго инспектора или его помощника производить дополнительные по дѣламъ этого рода дознанія. При этомъ найдено было, что предоставленіе права самостоятельнаго производства подобныхъ дознаній торговымъ депутатамъ и лицамъ сельскаго торговаго надзора едва ли было бы удобно, а посему и въ этомъ дѣлѣ за податною инспекціею должна быть сохранена руководящая роль на мѣстахъ. Сообразно съ симъ, въ положеніе введена статья 89, въ коей, вмѣстѣ съ тѣмъ, указано, что всѣ лица, производящія указанныя дознанія, руководствуются правилами, установленными для производства дознаній чинами полиціи. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 417 и 418*).

**90.** Если будетъ доказано, по жалобѣ обиженной стороны, что закрытіе заведенія, обыскъ или выемка произведены были неправильно, то лица, сдѣлавшія неправильное распоряженіе, отвѣчаютъ за всякій вредъ и убытокъ, причиненный ихъ дѣйствіями.

Статья эта дословно повторяетъ собою ст. 358 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г.

## ГЛАВА ЧЕТВЕРТАЯ.

### О дополнительномъ налогѣ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью.

#### *Отд. I. О налогѣ съ капитала.*

**91.** Налогу съ капитала подлежатъ предпріятія, принадлежащія акціонернымъ обществамъ и компаніямъ, паевымъ и инымъ товариществамъ по участкамъ, а равно всякаго рода кредитныя установленія, которыя, на основаніи уставовъ или замѣняющихъ оныя правилъ, обязаны публиковать отчеты о своихъ операціяхъ или же представлять сіи отчеты на утвержденіе по принадлежности.

По закону 15 Января 1885 года, дополнительный процентный сборъ установленъ былъ съ акціонерныхъ обществъ и компаній и вообще съ тѣхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, которыя, уплачивая гильдейскія пошлины, обязаны публичною отчетностью (ст. 403 уст.

прям. нал., изд. 1893 г.); тѣ же изъ отчетныхъ предпріятій, которыя, для производства своихъ операцій, могли ограничиваться выборкою свидѣтельствъ или билетовъ мелочнаго торга, какъ то: поименованныя въ ст. 255 и 256 того же устава кредитныя установленія (мелкіе сельскіе банки и общества взаимнаго кредита, ссудо-сберегательныя товарищества и сберегательныя кассы, основанныя на началѣ взаимной помощи),—не подлежали платежу дополнительнаго процентнаго сбора. Въ-стѣ съ тѣмъ, согласно ст. 38 (п. Ж) утвержденной Министромъ Финансовъ 13 Мая 1889 г. инструкціи о порядкѣ обложенія негильдейскихъ предпріятій дополнительнымъ раскладочнымъ сборомъ, послѣдняго рода предпріятія, какъ предпріятія отчетныя, не привлекались къ платежу и раскладочнаго сбора.

Между тѣмъ, за распространеніемъ, по закону 18 Января 1889 г., на негильдейскія предпріятія дополнительнаго раскладочнаго сбора, едва ли имѣются достаточныя основанія къ дальнѣйшему сохраненію льготы отъ дополнительнаго обложенія тѣхъ изъ предпріятій, которыя, будучи обязаны публиковать отчеты о своихъ операціяхъ, или представлять таковыя на утвержденіе по принадлежности, относятся къ категоріи предпріятій отчетныхъ. Согласно съ симъ и редактирована ст. 91 положенія, по которой къ дополнительному обложенію въ видѣ налога съ капитала должны быть привлечены всѣ вообще предпріятія, какаго бы рода и какихъ бы размѣровъ они ни были, если только они обязаны публичною отчетностью. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 306 и 307*).

**92.** Налогъ съ капитала уплачивается въ размѣрѣ пятнадцати копѣекъ съ каждой сотни рублей основнаго капитала предпріятія, причемъ суммы капитала менѣе ста рублей въ расчетъ не принимаются.

Первоначально представителями купечества было сдѣлано предложеніе опредѣлить размѣръ сего налога въ 1 р. или 1½ р. съ тысячи рублей основнаго или складочнаго и запаснаго капиталовъ.

Но по обсужденіи этого вопроса, въ комисіи было замѣчено, что запасные капиталы составляютъ въ предпріятіяхъ величину далеко не постоянную, а измѣняющуюся, въ зависимости отъ способа образованія этихъ капиталовъ, отъ продолжительности существованія предпріятія, отъ понесенныхъ имъ убытковъ и т. п. Поэтому, вовсе не запасные капиталы служатъ показателемъ размѣровъ предпріятій, а только лишь основныя или складочныя капиталы. А такъ какъ налогъ съ капитала имѣетъ задачею обложеніе предпріятій по ихъ размѣрамъ, то, слѣдовательно, только одни основныя или складочныя капиталы и должны служить объектомъ обложенія упомянутымъ налогомъ.

Въ виду того, что основной промысловый налогъ, выражающій цѣну промысловыхъ свидѣтельствъ, съ акціонерныхъ предпріятій предположено взымать впередъ, дабы подчинить эти предпріятія патентной системѣ наравнѣ съ частновладѣльческими предпріятіями, налогъ же съ капитала будетъ взыматься, для уравнительности основнаго налога, съ

зачетомъ раньше уплаченнаго патентнаго сбора, и вслѣдствіе обычной у насъ торговой прибыли не ниже 10%,—въ коммисіи признавалось возможнымъ установить налогъ съ капитала съ отчетныхъ предприятий въ размѣрѣ 2 р. съ тысячи рублей основнаго или складочнаго капитала, что составило бы обложеніе, падающее всего 2% на обычную прибыль. Такое основное промысловое обложеніе отнюдь не могло бы быть признано для большинства отчетныхъ предприятий ни чрезмѣрнымъ, ни обременительнымъ.

Въ такомъ именно размѣрѣ и установленъ былъ по проекту, сообщенному на заключеніе Министерствъ, налогъ на капиталъ съ акціонерныхъ и прочихъ отчетныхъ предприятий. Падая пропорціонально на основные или складочные капиталы всѣхъ этого рода предприятий, налогъ сей доставилъ бы казнѣ замѣтное увеличеніе дохода свыше 1 мил. руб. въ годъ.

Противъ этихъ предположеній послѣдовало возраженіе со стороны Министерства Юстиціи. Оно находило, что такъ какъ во всѣхъ обязанныхъ публичною отчетностью предприятияхъ легко и точно опредѣляется чистая прибыль, то, оставляя для нихъ патентный сборъ, не зачѣмъ вводить еще, въ дополненіе къ нему, особый видъ совершенно самостоятельнаго налога по капиталамъ, съ тѣмъ, чтобы неравномѣрность, какая обнаружится благодаря этому новому налогу, была, зачѣмъ, уравниваема введеніемъ, какъ то предполагалось, прогрессіи въ процентный сборъ. Гораздо правильнѣе искать уравнительности обложенія въ дѣйствительно прогрессивномъ обложеніи самой прибыли. Если же все таки признано будетъ необходимымъ установить дѣйствительный налогъ съ отчетныхъ предприятий по ихъ основнымъ капиталамъ,—то, въ виду того, что, при окладѣ въ 2 р. съ тысячи рублей капитала, предприятия, имѣющія прибыль всего въ 1%, будутъ платить этими окладами 20%, имѣющіе 2% прибыли—10%, а имѣющія 3% прибыли—6<sup>2</sup>/<sub>3</sub>%, Министерство Юстиціи предлагало тѣ предприятия, прибыль коихъ не превосходитъ 3% на капиталъ, отъ налога съ капитала вовсе освободить; но за то облагать процентнымъ сборомъ всю прибыль, какая получится предприятиемъ. Такая система имѣла бы то преимущество, что промысловый налогъ съ акціонерныхъ и паевыхъ предприятий, гдѣ прибыль подлежитъ точному учету, установленъ былъ бы преимущественно на подоходномъ началѣ.

Взвѣсивши все существо приведенныхъ замѣчаній, Министръ Финансовъ, и съ своей стороны, не могъ не признать нѣкоторой доли правильности ихъ.

Не раздѣляя мнѣнія Министерства Юстиціи относительно совершенной ненужности введенія въ составъ промысловаго налога съ акціонерныхъ предприятий налога на капиталъ,—такъ какъ неравномѣрность ихъ патентнаго обложенія, по сравненію не только съ частновладельческими предприятиями, но и по группѣ самихъ же акціонерныхъ предприятий, рѣзко бросается въ глаза и безусловно требуетъ исправленія,—Министръ Финансовъ не могъ не признать справедливости замѣчанія, что введеніе налога съ капитала въ размѣрѣ 2 р. съ тысячи рублей основныхъ капиталовъ, было бы дѣйствительно тяжелымъ для

малодоходныхъ предпріятій. Принимая, однако же, во вниманіе: а) что налогъ на капиталъ вводится для уравнительности основнаго промысловаго налога, а вовсе не налога на прибыль; б) что для большинства акціонерныхъ, паевыхъ и прочихъ отчетныхъ предпріятій, имѣющихъ свыше 10% прибыли, означенный налогъ, даже въ 2 р. съ тысячи рублей капитала, былъ бы вовсе не обременителенъ, и в) что только для небольшой группы отчетныхъ предпріятій, съ прибылью до 3%, налогъ сей представлялся бы нѣсколько высокимъ, — Министръ Финансовъ не считалъ, въ то же время, ни правильнымъ, ни возможнымъ освобождать отъ налога съ капитала и эту послѣднюю группу предпріятій, такъ какъ предпріятія сіи, имѣя иногда крупныя капиталы, пользуются услугами Государства и, слѣдовательно, должны нести основное обложеніе пропорціональное, на общемъ основаніи съ прочими этого рода предпріятіями. Но такъ какъ основной промысловый налогъ вообще, а для акціонерныхъ и прочихъ отчетныхъ предпріятій, гдѣ прибыль подлежитъ точному учету—въ особенности, не долженъ быть высокъ, то Министръ Финансовъ полагалъ: понизить налогъ съ капитала и установить его въ размѣрѣ всего 1 р. 50 к. съ тысячи рублей основныхъ или складочныхъ капиталовъ для *всѣхъ* вообще отчетныхъ предпріятій, съ *зачетомъ* въ уплату налога съ капитала *суммы основнаго промысловаго налога*, уплаченной по *всѣмъ* принадлежащимъ предпріятію заведеніямъ и складочнымъ помѣщеніямъ.

Введеніемъ налога съ капитала въ указанномъ размѣрѣ не только будетъ значительно ослаблена обременительность его для малодоходныхъ предпріятій, но и достигнута возможная уравнительность основнаго промысловаго налога для *всѣхъ* отчетныхъ предпріятій; причемъ мелкія и среднія изъ нихъ, имѣющія небольшіе основныя капиталы, будутъ значительно облегчены противъ прежняго патентнаго обложенія, согласно которому каждое изъ этихъ предпріятій, располагая капиталомъ даже въ 100—200 тыс. руб., обязано было уплачивать за свидѣтельство 1 гильдін, съ добавочнымъ и билетнымъ сборомъ, не менѣе 1.220 р., — тогда какъ нынѣ они должны платить не болѣе 150—300 р. Вообще для акціонерныхъ и паевыхъ предпріятій (кромѣ очень крупныхъ, съ основнымъ капиталомъ свыше 800.000 р.) налогъ съ капитала будетъ не только равномѣренъ, но и гораздо болѣе легокъ, чѣмъ прежнее патентное обложеніе. Такъ напр., предпріятіе, съ капиталомъ въ 700 тысячъ рублей, заплатитъ основнымъ налогомъ и налогомъ съ капитала всего 1.050 р., — прежде же оно было обязано уплачивать не менѣе 1.220 р. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 296—299*).

При окончательномъ обсужденіи положенія было замѣчено, что въ обложеніи предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, значеніе уравнителя имѣетъ не налогъ съ капитала, а прогрессія, вводимая въ процентный сборъ съ чистой прибыли. Привлекая высшія прибыли къ платежу болѣе высокаго процента, прогрессивный сборъ тѣмъ самымъ исправляетъ недостатки патентнаго налога, взимаемаго въ неизмѣнныхъ ставкахъ и лежащагося поэтому на прибыли, по мѣрѣ ихъ увеличенія, въ отношеніи обратно прогрессивномъ. Собственно говоря, для прибылей не свыше 10%



на основной капиталъ, устанавливаемое первоначальнымъ проектомъ повышение процента налога не есть прогрессія въ общепринятомъ значеніи этого понятія, т. е. взиманіе съ высшихъ прибылей относительно большихъ долей дохода. Для всѣхъ предпріятій, находящихся въ означенныхъ условіяхъ доходности, совокупность промысловаго обложенія выражается въ видѣ уплаты около  $7\frac{1}{2}\%$  съ чистыхъ ихъ прибылей, и только для предпріятій съ прибылью выше  $10\%$  на основной капиталъ начинается настоящій прогрессивный налогъ. Налогъ же, взимаемый въ опредѣленной суммѣ съ капитала предпріятія и вовсе не соображенный съ величиною его прибыли, ляжетъ на послѣднюю тѣмъ тяжелѣе, чѣмъ менѣе ея размѣръ, т. е. чѣмъ предпріятіе бездоходнѣе. Въ виду сего можетъ возникнуть сомнѣніе, есть ли надобность въ налогѣ съ капитала для предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, разъ установленіе его вызываетъ необходимость исправленія вводимой имъ неуравновѣнности путемъ прогрессивнаго процентнаго сбора, и не проще ли, отказавшись отъ налога съ капитала, установить для предпріятій съ прибылью не выше  $10\%$  на капиталъ пропорціональный сборъ съ чистой прибыли, въ размѣрѣ  $7\frac{1}{2}\%$ , съ зачетомъ въ этотъ сборъ уплаченнаго предпріятіемъ основнаго налога, а прогрессивный налогъ ввести только для предпріятій съ вышею доходностью.

Внимательное обсужденіе упомянутаго вопроса побудило однако отказаться отъ переработки проекта на указанныхъ основаніяхъ. Налогъ съ капитала, не имѣя значенія уравнивателя, представляетъ ту выгоду, что путемъ его взиманія исправляются неизбѣжныя при нашихъ бытовыхъ условіяхъ несовершенства подоходнаго обложенія. Какъ бы ни были подробны законодательныя и инструкціонныя правила для опредѣленія подлежащей процентному сбору чистой прибыли, нельзя ручаться, что отчеты предпріятій дадутъ всегда вѣрную картину финансовой ихъ дѣятельности. На практикѣ, вѣроятно, нерѣдко встрѣтятся случаи, когда дѣйствительно полученная прибыль будетъ по отчетамъ такъ или иначе скрыта отъ органовъ фиска, которые также не всегда будутъ въ состояніи провѣрить и исправить невѣрные показанія отчетовъ. Если же съ предпріятія, по мнимой его бездоходности, не будетъ взятъ процентный сборъ, то при отсутствіи налога съ капитала все обложеніе ограничится основнымъ промысловымъ налогомъ, размѣръ коего въ общемъ уменьшенъ,—въ особенности для подотчетныхъ предпріятій, уплачивавшихъ ранѣе, кромѣ первогильдейскаго свидѣтельства въ 565 р., еще добавочный сборъ въ 635 р., всего 1.200 р., не считая билетнаго сбора,—и уменьшенъ именно вслѣдствіе предположенія о введеніи налога съ капитала. Съ отклоненіемъ этого предположенія очевидно пришлось бы пересмотрѣть всѣ оклады основнаго промысловаго налога, съ цѣлью ихъ повышенія, если только не отказаться отъ стремленія увеличить вообще промысловое обложеніе, поставленнаго въ основу предпринятаго преобразованія. Вообще перенесеніе почти всей тяжести обложенія предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, въ дополнительный процентный сборъ едва ли согласно съ признаніемъ преждевременности введенія у насъ подоходнаго налога съ торговли и промышленности. Пока этотъ налогъ, какъ единственный или главный способъ обложенія, не можетъ

получить осуществленія, до тѣхъ поръ процентный сборъ въ качествѣ налога лишь добавочнаго, нуждается въ коррективѣ. Очевидно, что самымъ цѣлесообразнымъ дополненіемъ процентнаго подоходнаго сбора является сборъ, соразмѣренный съ силою предпріятія, и что лучшимъ для этого признакомъ служить размѣръ основнаго капитала послѣдняго. Независимо отъ сего, налогъ, взимаемый съ капитала, имѣетъ въ частности еще то значеніе, что имъ до извѣстной степени будетъ сдержано неизбежное стремленіе подотчетныхъ предпріятій, и въ особенности семейныхъ товариществъ, къ преувеличенію размѣровъ ихъ основныхъ капиталовъ. При проектированномъ прогрессивномъ процентномъ сборѣ съ прибыли, чѣмъ больше показанъ основной капиталъ предпріятія, тѣмъ меньшій процентъ приходится уплачивать съ той же абсолютной цифры прибыли, такъ какъ по отношенію къ увеличенному основному капиталу послѣдняя составляетъ меньшій процентъ. Если же за увеличенный капиталъ надо уплатить налогъ по 1 р. 50 к. съ тысячи рублей, то искусственное повышеніе суммы основнаго капитала является не столь выгоднымъ. Наконецъ, нельзя упускать изъ вида, что для множества подотчетныхъ предпріятій налогъ съ капитала не составитъ новаго обремененія. Всѣ предпріятія, основной капиталъ коихъ менѣе 800.000 р., будутъ платить, по расчету 1 р. 50 к. съ тысячи рублей, менѣе, чѣмъ они платили раньше по гильдейскимъ свидѣтельствамъ, вмѣстѣ съ вышеупомянутымъ добавочнымъ сборомъ. А такіа предпріятія составляютъ болѣе трети всѣхъ подлежащихъ дополнительно процентному сбору предпріятій (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 24—26*).

**93.** Въ уплату налога съ капитала зачитывается сумма основнаго промысловаго налога, уплаченная по всѣмъ принадлежащимъ предпріятію заведеніямъ и складочнымъ помѣщеніямъ. Если указанная сумма окажется равною или выше той, которая слѣдовала бы по расчету, означенному въ предъидущей (92) статьѣ, то налогъ съ капитала предпріятія не взимается.

См. объясненія къ ст. 92.

**94.** За основной капиталъ предпріятія, подлежащаго налогу (ст. 91), принимается нарицательная сумма сего капитала, значащаяся по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ. Къ основному капиталу приравниваются складочный, паевой и другіе тому подобные замѣняющіе его капиталы.

См. объясненія къ ст. 95.

**95.** Для кредитныхъ установленій, выпускающихъ закладные листы или облигаціи и не имѣющихъ основныхъ капиталовъ (ст. 94), какъ напр. городскія кредитныя общества, земельныя банки, земскія кредитныя общества и т. п., за означенные капиталы принимается одна десятая доля выпущен-

ныхъ упомянутыми установленіями въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій.

Всѣ поименованныя выше кредитныя установленія, какъ извѣстно, не имѣютъ основныхъ или складочныхъ капиталовъ, а одни лишь запасные или резервные, предназначенные на покрытіе убытковъ. Но такъ какъ запасный капиталъ не можетъ считаться выразителемъ силы или дѣеспособности кредитныхъ учреждений, ибо онъ, будучи предназначенъ на покрытіе убытковъ, не долженъ быть пускаемъ въ оборотъ, а можетъ обращаться въ фонды или находиться на текущемъ счету, то капиталъ этотъ и не могъ быть принятъ въ основаніе для обложенія его налогомъ.

Въ виду этого, названныя предпріятія признано возможнымъ приравнять къ тѣмъ, съ которыми онѣ, по роду производимыхъ операцій, совершенно тождественны, т. е. къ акціонернымъ земельнымъ банкамъ. Для послѣднихъ, согласно 46 ст. устава о кредитныхъ установленіяхъ частныхъ и общественныхъ (св. зак., т. XI, ч. 2, уст. кред., изд. 1893 г.), опредѣлено предѣльное отношеніе между суммою выпущенныхъ въ обращеніе закладныхъ листовъ и суммою складочнаго и запаснаго капиталовъ, а именно: первая не должна превосходить послѣднюю болѣе чѣмъ въ десять разъ. Въ дѣйствительности отношеніе это никогда не достигаетъ сказаннаго предѣла, но очень близко къ нему подходитъ, такъ что за послѣдніе три года сумма закладныхъ листовъ акціонерныхъ земельныхъ банковъ превышала сумму принадлежащихъ имъ капиталовъ, въ среднемъ выводѣ, почти въ  $9\frac{1}{2}$  разъ. Такимъ образомъ, по аналогіи съ акціонерными земельными банками, можно допустить, что если бы въ установленіяхъ долгосрочнаго кредита, основанныхъ на круговой отвѣтственности заемщиковъ, существовали складочные капиталы, то сумма ихъ не превосходила бы  $\frac{1}{10}$  выпущенныхъ упомянутыми учреждениями въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій.

На этомъ основаніи и принято въ положеніи, что съ упомянутыхъ выше кредитныхъ учреждений, не имѣющихъ основныхъ или складочныхъ капиталовъ, налогъ съ капитала исчисляется по суммѣ  $\frac{1}{10}$  выпущенныхъ ими въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 299 и 300*).

Изъ помѣщеннаго первоначально въ ст. 95 перечня кредитныхъ учреждений признано необходимымъ исключить общества взаимнаго кредита, ибо они не выпускаютъ въ обращеніе ни закладныхъ листовъ, ни облигацій, а съ другой стороны обладаютъ капиталами, образуемыми изъ десятипроцентныхъ взносовъ членовъ общества и именуемыми *оборотными* (ст. 33 и 34 разд. X уст. кред., св. зак., т. XI, ч. II, изд. 1893 г.), при чемъ оборотные капиталы замѣняютъ основные капиталы другихъ кредитныхъ учреждений. Въ виду сего и принимая во вниманіе, что вмѣсто основныхъ капиталовъ у многихъ предпріятій имѣются капиталы, носящіе другое названіе (капиталы складочные, паевые и т. д.), признано неизлишнимъ помѣстить въ ст. 94 положенія общую оговорку о томъ, что къ основному капиталу приравниваются складочный, паевой и другіе тому

подобные замѣняющіе его капиталы. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 51*).

**96.** Основнымъ капиталомъ предпріятій, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ и компаніямъ, управленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Имперіи, считается та сумма сего капитала, которая отдѣлена для операцій въ Россіи.

**97.** Налогъ съ капитала исчисляется въ тѣ же сроки и въ томъ же порядкѣ, какъ процентный сборъ съ прибыли. Къ означенному налогу примѣняется порядокъ уплаты и обжалованія, установленный для процентнаго сбора съ прибыли.

*Отд. II. О процентномъ сборѣ съ прибыли.*

**98.** Упомянутыя въ ст. 91 предпріятія, чистая прибыль коихъ не превышаетъ трехъ процентовъ на ихъ основной капиталъ (ст. 94—96), не подлежатъ платежу процентнаго сбора съ прибыли. Всѣ остальные упомянутыя въ ст. 91 предпріятія уплачиваютъ, сверхъ основнаго промысловаго налога и налога съ капитала, процентный сборъ съ прибыли въ слѣдующихъ размѣрахъ:

1) получившія чистую прибыль:

свыше 3% до 4% . . . . .	3%
— 4% — 5% . . . . .	4%
— 5% — 6% . . . . .	4½%
— 6% — 7% . . . . .	5%
— 7% — 8% . . . . .	5½%
— 8% — 9% . . . . .	5¾%
— 9% — 10% . . . . .	6%

2) получившія чистую прибыль свыше десяти процентовъ на ихъ основной капиталъ—шесть процентовъ со всей суммы полученной на него чистой прибыли и, сверхъ того, еще пять процентовъ съ той суммы чистой прибыли, которая превышаетъ десять процентовъ на означенный капиталъ.

На основаніи 403 ст. уст. прям. нал., изд. 1893 г., дополнительный процентный сборъ взимается въ размѣръ 5% съ чистой прибыли

за истекшій операционный годъ, какъ бы великъ или малъ размѣръ этой прибыли ни былъ, и въ какомъ бы процентѣ прибыль эта ни падала на основной или складочный капиталъ предпріятій.

На это обстоятельство, между прочимъ, обращено было вниманіе московскимъ биржевымъ комитетомъ и тамошнею купеческою управою, при разсмотрѣніи ими первоначальнаго проекта положенія о промысловомъ налогѣ.

Исходя изъ положенія, что доходы акціонерныхъ и паевыхъ предпріятій отнюдь не могутъ быть сравниваемы съ доходами, приносимыми процентными бумагами въ опредѣленномъ, постоянномъ размѣрѣ, такъ какъ веденіе означенныхъ предпріятій сопряжено съ извѣстнымъ рискомъ, вслѣдствіе чего доходъ акціонеровъ или пайщиковъ, выражающійся въ дивидендѣ, иногда не достигаетъ даже размѣра процентовъ, получаемыхъ владельцами государственныхъ процентныхъ бумагъ,—упомянутыя московскія учрежденія находили, что для подобныхъ предпріятій единообразное обложеніе чистой прибыли 5% сборомъ представлялось-бы тягостнымъ. Усматривая въ то же время, что другая часть акціонерныхъ и паевыхъ предпріятій, и притомъ большее число ихъ, вслѣдствіе различныхъ благопріятныхъ условій, получаетъ прибыль, въ нѣсколько разъ превосходящую обычный у насъ размѣръ ея (10%) въ торговлѣ и промышленности,—что прибыль эта не только для отдѣльныхъ предпріятій, но даже для цѣлыхъ отраслей промышленности достигаетъ иногда 15, 20 и болѣе процентовъ на основной или складочный капиталъ,—названныя учрежденія пришли къ заключенію, что процентный сборъ, взимаемый со всѣхъ отчетныхъ предпріятій въ единообразномъ размѣрѣ (5%), являлся-бы обременительнымъ для малодоходныхъ предпріятій, тогда какъ предпріятія съ крупною доходностью могли бы удѣлить въ пользу казны изъ своихъ высокихъ прибылей гораздо больше, чѣмъ 5%.

Вслѣдствіе этого, означенными учрежденіями было предложено:

1) или дополнительный процентный сборъ понизить противъ существовавшаго съ первыхъ 5% чистой прибыли на основной или складочный капиталъ предпріятій,—точно также, какъ и для предпріятій, вся прибыль коихъ составляетъ менѣе 5%; или 2) процентный сборъ исчислять въ низшемъ противъ прежняго размѣрѣ на первые 4% изъ подлежащей обложенію чистой прибыли, а равно въ томъ случаѣ, если вся прибыль предпріятія не будетъ превышать упомянутаго размѣра; съ остальной же части прибыли установить обложеніе прогрессивное въ размѣрѣ, увеличивающемся по мѣрѣ увеличенія суммы прибыли.

Заявленіе это, исходившее изъ среды самого купечества, признано было настолько важнымъ, что оно подверглось всестороннему обсужденію въ Высочайше учрежденной комисіи для пересмотра промысловаго обложенія. Въ виду правильности сдѣланныхъ выше замѣчаній о неуравнительности существовавшаго 5% сбора для предпріятій съ различною прибыльностью, признано было справедливымъ освободить отъ процентнаго сбора предпріятія малодоходныя, съ прибылью до 3% на основной или складочный капиталъ, и ввести *прогрессивное обложеніе*

для остальных отчетных предприятий, съ вышею прибылью, въ зависимости не отъ абсолютной суммы ея, а отъ величины процента прибыльности на основной или складочный капиталъ.

Необходимость введенія подобной прогрессіи вытекала изъ слѣдующихъ расчетовъ. Хотя со введеніемъ налога съ капитала для отчетныхъ предприятий, промысловый налогъ въ общемъ станетъ гораздо болѣе уравнительнымъ, но если сохранить пропорціональный процентный сборъ въ размѣрѣ 5%, то промысловое обложеніе, въ общей его совокупности, будетъ прямо таки регрессивнымъ.

Для устраненія столь очевидной несправедливости, коммисія признала нужнымъ ввести прогрессію въ дополнительный процентный сборъ въ такомъ видѣ, чтобы все промысловое обложеніе акціонерныхъ предприятий приблизить къ пропорціональному налогу, не превосходящему 8—9% съ прибыли.

Съ этою цѣлью, по первоначальному проекту, сообщенному на заключеніе Министерствъ, предполагено было: тѣ акціонерныя предприятия, прибыль коихъ не превышаетъ 3% на ихъ основныя (складочныя) капиталы, освободить отъ платежа дополнительнаго процентнаго сбора; съ остальныхъ же взимать его въ слѣдующихъ размѣрахъ:

съ получившихъ свыше	3 до	4%	прибыли—	3%
—	4 —	5%	—	3½%
—	5 —	6%	—	4%
—	6 —	7%	—	4½%
—	7 —	8%	—	5%
—	8 —	9%	—	5½%
—	9 —	10%	—	6%
—	10 —	12%	—	6½%
—	12 —	14%	—	7%
—	14 —	16%	—	7½%
	и свыше	16%	—	8%

Налогъ, построенный по такой прогрессивной скалѣ, поставленный въ связь съ основнымъ налогомъ—съ одной стороны и съ высотой процента прибыльности—съ другой, дѣйствительно могъ бы до нѣкоторой степени приблизить промысловый налогъ съ акціонерныхъ предприятий къ пропорціональной равномерности, съ наклонностью, впрочемъ, къ постепенному пониженію налога сего для предприятий, съ прибылью выше 16%, для коихъ процентный сборъ оставался бы все-таки пропорціональнымъ.

Противъ такой регрессіи возражали Министерства Юстиціи и Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, причемъ послѣднее прямо высказывалось за введеніе въ процентный сборъ хотя небольшой прогрессіи и для тѣхъ наиболѣе доходныхъ предприятий, прибыль коихъ превышаетъ 16% на основной капиталъ.

Министръ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ находилъ, что проектированная прогрессія для процентнаго сбора приостанавливается какъ разъ на предприятияхъ, имѣющихъ наиболѣе высокую при-



быльность, т. е. именно на тѣхъ предпріятіяхъ, съ прибылью выше 16%, для которыхъ, казалось бы, умѣстнѣе всего обложеніе прогрессивное и съ точки зрѣнія интересовъ казны, и въ видахъ равномерности обложенія.

Принимая во вниманіе, что, при отсутствіи у насъ подоходнаго обложенія, сравнительно высокій размѣръ процентнаго сбора съ прибылей малоодоходныхъ предпріятій представляется явленіемъ неизбѣжнымъ,—Дѣйствительный Тайный Совѣтникъ Ермоловъ полагалъ, что предпріятія, съ прибылью выше нормальной, каковыхъ у насъ большинство, могли бы нести обложеніе гораздо болѣе высокое, чѣмъ то, какое проектировано. По его мнѣнію, такое обложеніе слѣдовало бы сдѣлать въ общемъ *подоходно-прогрессивнымъ*. Значительность у насъ предпріятій, съ доходностью выше 8%—10%, позволяетъ разсчитывать, что даже при самомъ умѣренномъ повышеніи прогрессіи можно было бы достигнуть довольно крупнаго увеличенія дохода казны.

Дѣйствительно, по сдѣланному точному подсчету прибылей акціонерныхъ, паевыхъ и прочихъ отчетныхъ предпріятій за 1895 годъ оказалось, что средняя прибыль въ этого рода предпріятіяхъ составляла: для 512 кредитныхъ предпріятій—13,6%, для 225 торговыхъ предпріятій—10,0% и для 399 промышленныхъ предпріятій—13,7%, а для всѣхъ вообще 1,136 предпріятій—13,6%; причемъ прибыль свыше 10 до 20% имѣли 383 предпріятія; отъ 20 до 30%—115; отъ 30 до 40%—61; отъ 40 до 50%—18; отъ 50 до 60%—13; отъ 60 до 70%—12; свыше 70 до 100%—9 и свыше 100%—16 предпріятій, а всего вообще прибыль выше 10% имѣли 627 предпріятій, т. е. *болѣе половины* всѣхъ предпріятій, уплатившихъ 5% сборъ.

Изложенныя данныя приводятъ къ заключенію, что большинство нашихъ акціонерныхъ и паевыхъ предпріятій дѣйствительно имѣетъ прибыль выше обычной у насъ промысловой прибыли—10%, а болѣе пятой части предпріятій получаетъ прибыль даже свыше 20%.

При указанномъ крайнемъ неравенствѣ прибыльности акціонерныхъ и паевыхъ предпріятій, нельзя не признать, что хотя теорія имущественнаго обложенія,—каковымъ является промысловый налогъ,—болѣе соответствовало бы обложеніе пропорціональное, но считать такое за вполне справедливое едва ли возможно, въ особенности тамъ, гдѣ, какъ у насъ, не существуетъ общаго подоходнаго налога, въ качествѣ уравнилеля въ большей или меньшей степени всѣхъ налоговъ.

На практикѣ, въ нѣкоторыхъ государствахъ Западной Европы примѣняется прогрессивное обложеніе именно къ акціонернымъ и прочимъ отчетнымъ предпріятіямъ даже тамъ, гдѣ введенъ общеподоходный налогъ. Такъ напр., въ Пруссіи, по закону 30 Мая 1853 года объ обложеніи акціонерныхъ желѣзнодорожныхъ обществъ, распространенному 16 Марта 1867 г. и на другія юридическія лица,—установленъ особый довольно высокій прогрессивный сборъ, въ размѣрѣ 2½%—при чистой прибыли не свыше 4% на акціонерный капиталъ, 5%—при прибыли въ 5%, 10%—при прибыли въ 6% и 20%—при прибыли въ 7% и выше.

Этотъ специальный сборъ сохраненъ въ Пруссіи въ указанномъ размѣрѣ для желѣзнодорожныхъ обществъ и понынѣ, взамѣнъ промысловаго налога, не смотря на коренную реформу послѣдняго, послѣдовавшую по закону 24 Іюня 1891 года (§ 4 ст. 6 сего закона).

Въ Австріи, по послѣднему закону ея 25 Октября 1896 года о реформѣ всѣхъ прямыхъ налоговъ, не исключая и промысловаго,—сей послѣдній взимается съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, въ размѣрѣ 10% съ прибыли, съ тѣмъ, однако же, чтобы онъ былъ не менѣе  $\frac{1}{1000}$  основнаго капитала; тѣ же предпріятія, которыя выдаютъ свыше 10% дивиденда, подлежатъ еще добавочному сбору въ размѣрѣ 2% на сумму добавочнаго дивиденда, считая таковой отъ 11 до 15%, и въ размѣрѣ 4%—на сумму добавочнаго дивиденда свыше 15% онаго (§ 100 закона 25 Октября 1896 года). Такимъ образомъ, по новѣйшему австрійскому закону, промысловый налогъ съ акціонерныхъ и прочихъ отчетныхъ предпріятій установленъ пропорціональный (въ 10% съ прибыли) только для тѣхъ изъ нихъ, прибыль коихъ не выше 10%; для предпріятій же съ болѣе высокою прибылью, налогъ сей возрастаетъ въ слѣдующей прогрессіи:

при прибыли въ 11%	10,18%
12%	10,33%
13%	10,48%
14%	10,57%
15%	10,66%
16%	11,50%
20%	12,00%
30%	12,66%
40%	13,00%
50%	13,20%
100%	13,60%

Принимая во вниманіе: а) что у насъ прибыль во всѣхъ родахъ торгово-промышленныхъ предпріятій гораздо выше, чѣмъ въ государствахъ Западной Европы, такъ какъ она у насъ достигаетъ въ среднемъ для акціонерныхъ предпріятій 13,6%, а для цѣлой пятой части этихъ предпріятій превосходить даже 20%; б) что, съ установленіемъ налога съ капитала по 1 руб. 50 коп. съ тысячи рублей капитала,—только предпріятія съ прибылью въ 1% и 2% будутъ нести основное обложеніе въ 15% и въ  $7\frac{1}{2}\%$  съ прибыли; в) что для остальныхъ предпріятій, съ прибылью до 10%, установленный по первоначальному проекту процентный сборъ, начиная съ 3% и достигая при 10% прибыли 6%, не вызывалъ никакихъ возраженій и, слѣдовательно, въ томъ же размѣрѣ могъ бы быть сохраненъ и на будущее время, и, наконецъ, г) что предпріятія, имѣющія прибыль выше обычной въ 10%,—могли бы, безъ особаго отягощенія, выносить небольшое прогрессивное обложеніе процентнымъ сборомъ,—Министръ Финансовъ полагалъ:

1) Предпріятія, имѣющія прибыль не свыше 2% на основной или складочный капиталъ, должны быть освобождаемы отъ дополнительнаго процентнаго сбора.

2) Для предприятий, съ прибылью выше 2% до 10%, дополнительный процентный сборъ долженъ быть прогрессивный, начиная отъ 3% до 6%, какъ было предположено по первоначальному проекту, а именно:

для получившихъ свыше 2% до 3% прибыли 3% сборъ			
—	3	— 4	— 3½ —
—	4	— 5	— 4% —
—	5	— 6	— 4½ —
—	6	— 7	— 5 —
—	7	— 8	— 5½ —
—	8	— 9	— 5¾ —
—	9	— 10	— 6% —

3) Съ предприятий, получившихъ прибыль свыше 10% на основной или складочный капиталъ, дополнительный процентный сборъ долженъ взиматься въ размѣрѣ 6% со всей полученной ими прибыли и, сверхъ того, они обязаны уплачивать еще 8% съ той суммы прибыли, какая превышаетъ десять процентовъ на означенный капиталъ.

При сравненіи проектированнаго выше дополнительнаго процентнаго сбора съ австрійскимъ промысловымъ налогомъ, установленнымъ съ отчетныхъ предприятий по закону 25-го Октября 1896 года, нельзя не видѣть, что нашъ процентный сборъ для предприятий съ низкою доходностью (до 7%) вдвое и вътрое ниже австрійскаго; на ступеняхъ отъ 7% до 10% доходности—на 45—40% ниже; на среднихъ ступеняхъ отъ 10% до 20% доходности—ниже на 30—10%; при 20% доходности процентный сборъ будетъ равенъ 10% съ прибыли, т. е. сбору, которому въ Австріи подлежатъ уже предприятия съ прибылью отъ 1% до 10%; наконецъ, на самыхъ высокихъ ступеняхъ доходности, за предѣлами 40% прибыли, нашъ процентный сборъ будетъ приближаться къ австрійскому, но все-таки не достигнетъ его даже и при 100% прибыли.

При устройствѣ дополнительнаго процентнаго сбора по указанной выше прогрессивной скалѣ, сборъ сей для предприятий мало доходныхъ будетъ значительно пониженъ противъ прежняго размѣра, а для тѣхъ предприятий, прибыли коихъ выходятъ не только за предѣлы обычной 10%, но и прямо таки могутъ быть признаны ненормально высокими,—прогрессивный процентный сборъ, даже на высшихъ ступеняхъ, едва ли будетъ особенно обременительнымъ; для казны же онъ можетъ послужить крупнымъ источникомъ дохода, безъ обремененія мало доходныхъ предприятий.

Но противъ этого были представлены и нѣкоторыя возраженія. Такъ, напр., противъ прогрессіи, устанавливаемой въ зависимости отъ процента прибыли на основной капиталъ, было приведено то, что прибыль эта рассчитана на номинальную сумму капитала,—тогда какъ биржевая цѣна акцій, при нормальномъ состояніи фондоваго рынка, обыкновенно во столько разъ превышаетъ нарицательную стоимость ихъ, во сколько дивидендъ болѣе обычнаго рыночнаго процента на капи-

талъ; слѣдовательно, въ дѣйствительности процентъ прибыли, причитающейся на рыночную стоимость акцій, будетъ далеко ниже того, по которому будетъ подведена общая прибыль предпріятія подъ ту или иную прогрессивную ставку. Далѣе, указано было, что при установленіи прогрессивнаго налога не по абсолютной величинѣ прибыли, а въ зависимости отъ процента ея, подъ одну и ту же ставку будутъ подведены прибыли какъ тѣхъ лицъ, кои владѣютъ одною акціею или паемъ, такъ и тѣхъ, коихъ акціи или пай приносятъ три четверти и даже болѣе всей прибыли предпріятія, какъ то нерѣдко и имѣетъ мѣсто въ семейныхъ товариществахъ на паяхъ.

Въ опроверженіе этихъ возраженій было однако указано, что обложеніе акціонернаго капитала учитывается владѣльцами акцій при покупкѣ ихъ на биржѣ, и что процентный сборъ имѣетъ дѣло не съ отдѣльными лицами — владѣльцами акцій или паевъ, а съ предпріятіемъ въ цѣлой совокупности его, и, потому, вполне справедливо примѣнять къ нему одинаковыя нормы обложенія, — безотносительно, принадлежитъ ли предпріятіе нѣсколькимъ совладѣльцамъ, или многимъ акціонерамъ или пайщикамъ, и сколько каждый изъ нихъ получилъ прибыли. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 308—316*).

При окончательномъ разсмотрѣніи положенія было замѣчено, что для многихъ подотчетныхъ предпріятій переходъ отъ существовавшаго до сихъ поръ порядка обложенія къ новому будетъ довольно рѣзокъ и неожиданный. Во вниманіе къ сему, признано было возможнымъ немного смягчить предположенную прогрессію процентнаго сбора съ прибыли, постановивъ, что со всѣхъ прибылей, превышающихъ 10% на основной капиталъ, взимается добавочныхъ не 8%, а только 5%. Кромѣ того, минимумъ прибыли, съ котораго начинается обложеніе процентнымъ сборомъ, признано нужнымъ повысить, согласно первоначальному проекту съ 2% до 3%. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣл., 1898 г., за № 188, стр. 27*).

**99.** Процентный сборъ съ прибыли уплачивается за текущій годъ съ чистой прибыли отъ всѣхъ производимыхъ предпріятіемъ операций, исчисленной согласно ст. 101.

Статья эта, съ нѣкоторыми редакціоннаго характера исправленіями, повторяетъ постановленія, содержащіяся въ началѣ 403 и въ концѣ 418 статей устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 318*).

**100.** Обложенію процентнымъ сборомъ съ прибыли предпріятій, упомянутыхъ въ ст. 96, подлежитъ лишь чистая прибыль, полученная по операциямъ, производимымъ сими предпріятіями въ Имперіи. Въ случаѣ составленія отчетовъ сихъ предпріятій на иностранную монету, чистая прибыль ихъ переводится на рубли, на основаніи цѣнности сей монеты, опредѣленной въ Высочайшихъ повелѣніяхъ 15 Августа и

21 Ноября 1897 г. (собр. узак. и расп. Прав. 1897 г., № 88, ст. 1110 и № 123, ст. 1758).

Согласно ст. 43 инструкціи, утвержденной Министромъ Финансовъ 24 Февраля 1888 г., предпріятія, отчеты которыхъ составлены на иностранную валюту, уплачиваютъ процентный сборъ по среднему котированному на ближайшей биржѣ курсу дня, предшествующаго платежу сбора, если платежъ этотъ произведенъ до истеченія мѣсячнаго срока со дня утвержденія отчета; въ противномъ же случаѣ уплата производится по курсу того дня, въ который истекъ означенный срокъ.

Порядокъ этотъ имѣлъ свое значеніе до введенія у насъ, по Высочайшему указу 3 Января 1897 года, золотой валюты, для которой, на основаніи Высочайшаго повелѣнія 15 Августа сего 1897 г., дополненнаго Высочайшимъ повелѣніемъ 21 Ноября того же года, установленъ твердый паритетъ. Поэтому, прибыль предпріятій, отчеты коихъ составлены на иностранную монету, должна быть переводима на рубли, на основаніи цѣнности сей монеты, опредѣленной въ приложенной къ означеннымъ Высочайшимъ повелѣніямъ табели (собр. узак. и расп. Прав., 1897 г., № 88 и 123, ст. 1110 и 1758). Въ этомъ смыслѣ и сдѣлана оговорка въ ст. 100 положенія.

Постановленіе-же, касающееся обложенія дополнительнымъ процентнымъ сборомъ иностранныхъ обществъ и компаній по операціямъ, производимымъ ими только въ Россіи, представляется почти буквальнымъ повтореніемъ 1-й части ст. 416 уст. прям. нал., изд. 1893 года. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 308 и 318*).

**101.** Чистою прибылью, подлежащею платежу процентнаго сбора съ прибыли, считается разность, исчисленная по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ, между суммою валоваго дохода и нижеслѣдующими дѣйствительными изъ него расходами и отчисленіями за тотъ же годъ:

Обращаясь къ разсмотрѣнію 101 статьи положенія, опредѣляющей сущность подоходнаго обложенія, а именно—что слѣдуетъ понимать подъ чистою прибылью, подлежащею обложенію процентнымъ сборомъ, необходимо сказать, что это едва ли не самая важная часть постановленій, касающихся этого сбора, а между тѣмъ дѣйствовавшій законъ по сему предмету не содержалъ никакихъ указаній, такъ какъ, согласно 431 ст. уст. прям. нал., изд. 1893 г., правила объ учетѣ чистой прибыли предоставлено установить Министру Финансовъ въ инструкціонномъ порядкѣ.

Правила эти опредѣлены были особыми инструкціями 1885 и 1888 гг.

Опытъ примѣненія на практикѣ послѣдней инструкціи о дополнительномъ процентномъ сборѣ указалъ, между прочимъ, и на многіе недостатки ея, которые непремѣнно требовали устраненія.

Вслѣдствіе сего, при пересмотрѣ узаконеній о дополнительномъ процентномъ сборѣ, признано было необходимымъ подвергнуть особо

тщательному разсмотрѣнію правила, касающіяся учета прибылей акціонерныхъ предпріятій, съ тѣмъ, чтобы всѣ нужныя дополненія и измѣненія ввести въ законъ, дабы придать правиламъ по этому предмету непрекаемую обязательность какъ для плательщиковъ, такъ и для податныхъ учрежденій.

Въ этихъ видахъ, отъ предсѣдателей губернскихъ податныхъ присутствій затребованы были свѣдѣнія о всѣхъ замѣченныхъ ими уклоненіяхъ отъ платежа процентнаго сбора, а равно о томъ, какія мѣры принимаются нынѣ и какія надлежало бы принять въ будущемъ, для правильного учета прибылей и устраненія злоупотребленій, замѣченныхъ по процентному сбору.

Донесенія предсѣдателей губернскихъ податныхъ присутствій—съ одной стороны, а данныя, добытыя изъ практики особаго податнаго присутствія при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ—съ другой, выяснили, что уклоненія отъ платежа процентнаго сбора, проявляясь въ самыхъ разнообразныхъ формахъ, бываютъ большею частью преднамѣренныя, совершаемыя сознательно, путемъ уменьшенія по отчетамъ чистыхъ прибылей, съ цѣлью скрыть ихъ отъ обложенія. Встрѣчались, впрочемъ, и такія уклоненія, которыя вытекали не изъ явнаго намѣренія нарушать интересы казны, а вслѣдствіе толкованія плательщиками въ свою пользу недостаточно ясныхъ правилъ инструкціи о порядкѣ исчисленія подлежащей обложенію прибыли, а иногда замѣченные уклоненія зависѣли уже прямо отъ крупныхъ недостатковъ самой инструкціи.

Случаи преднамѣренныхъ уклоненій отъ платежа процентнаго сбора, главнымъ образомъ, встрѣчались среди товариществъ семейнаго характера, паи коихъ распределены между членами одного семейства или немногими близкими родственниками. Семейныя товарищества, не заинтересованные въ биржевой цѣнѣ своихъ паевъ, для избѣжанія уплаты установленнаго сбора, нерѣдко по отчетамъ показываютъ прибыль въ возможно меньшемъ размѣрѣ, распределяя полученный доходъ между участвующими въ предпріятіи членами семейства, подъ видомъ различныхъ расходовъ или отчисленій, исключаемыхъ изъ валоваго дохода. Несмотря на товарищескую форму, указанные предпріятія въ дѣйствительности составляютъ собственность небольшой группы лицъ-совладѣльцевъ, связанныхъ между собою родствомъ. Обыкновенно всѣ владельцы такихъ предпріятій занимаютъ разныя должности въ правленіяхъ и ревизіонныхъ коммисіяхъ, и потому для нихъ безразлично, получается ли ими прибыль въ формѣ дивиденда на паи, или въ иномъ видѣ, напр., въ видѣ жалованья, расходовъ на разъѣзды, процентовъ на данный, будто-бы, въ ссуду предпріятію капиталъ и т. д.

Естественнымъ послѣдствіемъ такого положенія является постоянное уменьшеніе, а иногда и полное отсутствіе облагаемой прибыли по отчетамъ очень многихъ семейныхъ товариществъ. Встрѣчаются такого рода предпріятія, которыя цѣлый рядъ лѣтъ по отчетамъ показываютъ одни убытки, а вмѣстѣ съ тѣмъ не только продолжаютъ существовать, но и расширяютъ свою дѣятельность.



Наиболѣе распространенная форма преднамѣренныхъ уклоненій, имѣющая, съ формальной стороны, какъ-бы легальную почву, состоитъ въ показаніи по отчетамъ, подъ разными названіями, содержанія членамъ правленій и директорамъ въ такихъ преувеличенныхъ размѣрахъ, что этими уплатами поглощается иногда вся прибыль предпріятія. Факты, свидѣтельствующіе о такого рода обходахъ фискальныхъ интересовъ, весьма многочисленны. Для примѣра небезполезно привести слѣдующія указанія. Въ одномъ изъ товариществъ члены правленія до 1885 г. получали жалованья по 3.000 р. въ годъ; съ установленіемъ же процентнаго сбора имъ назначено было въ 1885 г. по 15.000 р., въ 1887 г. по 20.000 р., а съ 1888 г.—по 25.000 р. содержанія въ годъ. Въ другомъ товариществѣ директору-распорядителю, сыну главы фирмы, кромѣ вознагражденія въ размѣрѣ 3% съ чистой прибыли, назначено еще и постоянное жалованье по 36.000 р. въ годъ. Въ третьемъ товариществѣ директоръ получалъ жалованья въ 1885 г. 12.000 р., съ 1886 по 1890 г.—по 24.000 р., а въ 1890 г.—уже 60.000 р. и, сверхъ того, жена его—10.000 р. Обороты означеннаго товарищества за 7 лѣтъ возрасли съ 1.424.000 р. до 1.604.000 р., т. е. всего на  $12\frac{1}{2}\%$ , тогда какъ расходы на жалованье увеличились въ 5 разъ.

По заявленіямъ большинства предсѣдателей губернскихъ присутствій, единственнымъ средствомъ для борьбы съ этого рода злоупотребленіями было бы установленіе опредѣленной нормы издержекъ, свободныхъ отъ обложенія, на вознагражденіе членовъ правленій, директоровъ-распорядителей и вообще всего персонала высшей администраціи предпріятій,—съ тѣмъ, чтобы суммы, назначаемыя въ вознагражденіе указаннымъ лицамъ сверхъ установленной нормы, подлежали обложенію процентнымъ сборомъ, какъ часть чистой прибыли предпріятія.

Другой путь для преднамѣренныхъ уклоненій отъ платежа процентнаго сбора, не имѣющій уже ничего легальнаго даже съ формальной стороны,—представляютъ фиктивные, невѣрно составляемые годовые отчеты предпріятій, въ которыхъ верѣдко расходы и всякаго рода отчисленія показываются въ столь преувеличенномъ размѣрѣ, что чистой прибыли или совершенно не оказывается, или же она выводится значительно меньше той, какая получена въ дѣйствительности. На этомъ пути видная роль принадлежитъ тѣмъ же семейнымъ товариществамъ.

По заявленію предсѣдателей губернскихъ податныхъ присутствій, въ товариществахъ, ограниченныхъ тѣснымъ кругомъ пайщиковъ, между которыми вовсе нѣтъ лицъ, заинтересованныхъ въ правильномъ веденіи отчетности по предпріятію, всегда возможно низвести итогъ чистой прибыли до самыхъ незначительныхъ размѣровъ, посредствомъ уменьшенія валоваго дохода или показанія по отчету въ преувеличенномъ размѣрѣ расхода, или же посредствомъ произвольной группировки расходныхъ статей, при которой суммы, видимо подлежащія обложенію, оказываются отнесенными въ категорію тѣхъ, кои, по инструкціи, свободны отъ процентнаго сбора. Въ такихъ фиктивныхъ, хотя со стороны бухгалтерской и правильно составленныхъ отчетахъ, балансы и цифровые выводы сводятся обыкновенно гладко, безъ нарушенія формальной правильности и безъ

внутренняго противорѣчія показанныхъ по отчетамъ данныхъ о доходѣ и расходѣ и выводовъ по счету прибыли и убытковъ.

Чаще всего замѣченныя бухгалтерскія ухищренія касались: а) расходовъ по управленію, б) издержекъ производства, в) расходовъ на поддержаніе предпріятія въ исправности и г) расходовъ, извѣстныхъ подъ разными наименованіями «издержекъ по веденію предпріятія», вносимыхъ въ отчеты съ единственною цѣлью уменьшить подлежащую налогу сумму чистой прибыли.

Въ числѣ расходовъ по управленію, независимо отъ преувеличенныхъ показаній вознагражденія высшему персоналу администраціи, нерѣдко находятъ мѣсто крупныя суммы издержекъ, не вытекающихъ непосредственно изъ операций предпріятія, какъ-то: издержки на представительство, на поѣздки за границу директоровъ, на содержаніе садовъ при занимаемыхъ ими домахъ и квартирахъ, на празднованіе разнаго рода юбилеевъ, на чествованіе почетныхъ лицъ или на совсѣмъ уже сомнительныя расходы, извѣстныя въ отчетахъ подъ именемъ «бонификацій», на единовременныя пособія членамъ правленій, на различныя, уставами непредусмотрѣнныя, пожертвованія и т. д.

Наибольшая часть расходовъ производства, какъ-то: на матеріалы, на рабочихъ, на топливо и проч., какъ извѣстно, вовсе не поддается правильному учету по отчетамъ, безъ сличенія ихъ съ подлинными торговыми книгами, документами и счетами предпріятій. Вслѣдствіе сего, по этой группѣ расходовъ могли быть замѣчены лишь такіе факты, какъ непомерно высокая арендная плата, поглощающая отъ 20 до 40% чистой прибыли, за фабрики и заводы, арендуемые промышленнымъ предпріятіемъ у его же учредителей. Такъ какъ въ подобныхъ случаяхъ владѣльцы арендуемыхъ заведеній состоятъ, вмѣстѣ съ тѣмъ, и главными пайщиками товарищества, то назначеніе чрезмѣрной арендной платы является, очевидно, однимъ изъ способовъ сокрытія части прибыли отъ уплаты процентнаго сбора.

Другой способъ сокрытія отъ обложенія чистой прибыли представляетъ статья расходовъ «на улучшеніе быта рабочихъ», куда нерѣдко относятся крупныя строительныя издержки, также не поддающіяся учету безъ документальной, а то и фактической повѣрки отчетовъ предпріятій.

Между расходами на поддержаніе предпріятія въ исправности особенно обращаютъ на себя вниманіе: преувеличенныя издержки на ремонтъ старыхъ и возведеніе новыхъ построекъ, или на пріобрѣтеніе дорогихъ машинъ, аппаратовъ и орудій производства по высшимъ, сравнительно съ дѣйствительными, цѣнамъ.

На ряду съ преувеличенными показаніями расходовъ по ремонту и возобновленію построекъ, машинъ и прочаго имущества предпріятія, — суммы на погашеніе стоимости движимаго и недвижимаго имущества списываются иногда въ большемъ размѣрѣ, нежели то допускается уставами, причемъ погашеніе нерѣдко дѣлается не только съ первоначальной стоимости, но и со всѣхъ новыхъ затратъ, произведенныхъ на ремонтъ и возобновленіе имущества, а самыя суммы, отчисляемыя на погашеніе, не

только не показываются отдѣльною статьею по балансу, но и совсѣмъ въ счетахъ предпріятія не вводятся.

Обширный матеріалъ, накопившійся въ дѣлахъ особаго податнаго присутствія и упомянутыя выше заявленія предсѣдателей губернскихъ податныхъ присутствій, въ связи съ указаніями, сдѣланными въ Высочайше учрежденной комисіи по общему пересмотру узаконеній, относящихся къ обложенію торговли и промышленности, даютъ нынѣ возможность придать правиламъ объ учетѣ подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ чистой прибыли необходимую устойчивость.

Согласно инструкціи 1888 г., принять былъ двоякій способъ опредѣленія прибыли: въ ст. 54 перечислены тѣ расходы и отчисленія, кои исключаются изъ валоваго дохода за отчетный годъ, а въ ст. 55 тѣ, кои не исключаются изъ подлежащей обложенію чистой прибыли.

Въ виду того, что гораздо легче опредѣлить искомую величину посредствомъ подробнаго перечисленія однихъ лишь исключеній,—въ ст. 101 положенія постановлено, что прибылью, подлежащую платежу дополнительнаго процентнаго сбора, считается разность, выведенная по правильно составленному отчету и балансу предпріятія за операціонный годъ, между суммою валоваго дохода и дѣйствительными изъ него расходами и отчисленіями за тотъ же годъ.

Изложенная общая статья, опредѣляющая, что слѣдуетъ считать подлежащею обложенію процентнымъ сборомъ прибылью предпріятій,—относитъ какъ доходы, такъ и расходы предпріятій къ *операціонному году*, требуя при томъ, чтобы они были исчислены по правильно составленному отчету и балансу. Засимъ, прибыль эта не можетъ быть ни дивидендная, ни кассовая, а есть *реальная податная прибыль предпріятія*, безразлично—выдана ли она въ дивидендъ акціонерамъ или пайщикамъ, отчислена ли въ запасный или резервный капиталъ, или употреблена на расширеніе предпріятія, въ видахъ увеличенія состоянія его, или же затрачена на иную надобность, не имѣющую ничего общаго съ операціями предпріятія.

Такъ какъ объектомъ промысловаго налога служитъ прибыль, полученная отъ промысла, какъ такового, то, очевидно, въ данномъ случаѣ совершенно все равно—работаетъ ли предпріятіе или промыселъ на свой собственный или на занятый капиталъ. Вслѣдствіе сего, погашеніе основнаго или складочнаго капитала, а также расходы на погашеніе капиталныхъ долговъ, заключенныхъ съ цѣлью учрежденія или расширенія предпріятія и на подкрѣпленіе его оборотнаго капитала, не должны подлежать вычету изъ валоваго дохода. По той же причинѣ, къ прибыли, подлежащей обложенію, должны быть причислены расходы, произведенные для учрежденія и расширенія предпріятія, а также отчисленія въ разнаго рода и наименованія капиталы, увеличивающіе собственность предпріятія.

Эти общія начала исчисленія чистой прибыли примѣняются въ Пруссіи, согласно § 22 закона 24 Іюня 1891 г. о промысловомъ налогѣ, и въ Австріи, по новому закону ея 25 Октября 1896 г. о промысловомъ

налогъ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью (§ 93—99).  
(Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4047, стр. 318—324).

**1) На управленіе, содержаніе и эксплуатацію предпріятія:**

Необходимость освобожденія отъ обложенія всѣхъ подобнаго рода расходовъ, поскольку они составляютъ дѣйствительныя и притомъ неизбѣжныя для предпріятія издержки,—вполнѣ очевидна. Но въ то же время представляется настоятельная надобность оградить интересы казны отъ злоупотребленій именно по этой группѣ расходовъ. (Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 324).

а) на всякаго рода вознагражденіе (жалованье, наградныя и т. п.) лицъ, входящихъ въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, какъ напр. предсѣдателей, директоровъ, управляющихъ, членовъ и т. п., а также управляющихъ предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ,—въ размѣрѣ не свыше десяти тысячъ рублей въ годъ на одно лицо, и съ тѣмъ, чтобы общая сумма исключаемого на сію надобность годоваго расхода не превышала трехъ процентовъ принадлежащаго предпріятію основнаго капитала;

*Примѣчаніе.* Министру Финансовъ предоставляется, по ходатайствамъ предпріятій, увеличивать установленную симъ пунктомъ трехпроцентную норму расходовъ, подлежащихъ исключенію изъ валоваго дохода предпріятія;

Какъ указано, по статьѣ расходовъ на управленіе обращаютъ на себя вниманіе непомѣрно высокіе оклады содержанія, будто бы получаемого лицами, входящими въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, каковыя лица, вмѣстѣ съ тѣмъ, обыкновенно бываютъ и главными хозяевами или распорядителями акціонерныхъ предпріятій. Сумма ущерба, наносимаго казнѣ такими неправильными дѣйствіями, не можетъ быть въ точности опредѣлена, но представляется, во всякомъ случаѣ, весьма значительною и грозитъ, вмѣстѣ съ тѣмъ, постоянно увеличиваться, такъ какъ число семейно-паевыхъ товариществъ изъ года въ годъ возрастаетъ.

Обсудивъ различные способы прекращенія возможности злоупотребленій по этой статьѣ, коммисія остановилась на необходимости опредѣлить извѣстный предѣлъ издержекъ на жалованье или вознагражденіе служащимъ въ правленіяхъ,—съ тѣмъ, чтобы расходы, показанные на эту надобность сверхъ установленнаго предѣла, подвергались обложенію процентнымъ сборомъ. Въ защиту подобной мѣры нельзя не привести того соображенія, что выдаваемое упомянутымъ лицамъ въ нѣкоторыхъ

предпріятіяхъ содержаніе, по своимъ размѣрамъ, далеко выходитъ за предѣлы обычнаго вознагражденія, существующаго въ сферѣ торгово-промышленной дѣятельности и, потому, можетъ быть разсматриваемо какъ извѣстная форма участія въ доходахъ предпріятія (тантьема). Съ этой точки зрѣнія обложеніе, въ качествѣ чистой прибыли, излишка получаемаго указанными лицами содержанія являлось бы вполне правильнымъ.

Чтокасается предѣльнаго размѣра необлагаемаго вознагражденія, то какъ ни трудно установить его, въ виду разнородности условій, при которыхъ оно назначается,—однако же, въ дѣйствительности, несомнѣнно существуетъ такъ сказать средній, нормальный размѣръ издержекъ на управленіе предпріятій. По заявленію въ комисіи представителей самого купечества, которымъ ближе всего извѣстно это дѣло,—размѣръ этотъ въ общемъ не долженъ превышать 3% основнаго или складочнаго капитала предпріятія, съ тѣмъ, чтобы на одно лицо въ общемъ все вознагражденіе не превосходило 10 тысячъ рублей въ годъ. Указанныя нормы издержекъ на управленіе вообще и на вознагражденіе должностныхъ лицъ этого управленія въ частности не могутъ считаться низкими не только для среднихъ, но и для болѣе значительныхъ предпріятій, такъ какъ обычный размѣръ постояннаго содержанія въ большинствѣ правленій не превышаетъ 6.000 р. въ годъ на одно лицо. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 324 и 325*).

б) на заработную плату и содержаніе рабочихъ и служащихъ по найму въ заведеніяхъ и складочныхъ помѣщеніяхъ предпріятія;

Расходы по содержанію и эксплуатаціи предпріятій, упомянутые въ лит. б—ж п. 1 ст. 101, составляютъ неизбѣжныя издержки по предпріятію. Поэтому онѣ должны подлежать исключенію изъ валоваго дохода, для опредѣленія чистой прибыли. Конечно, въ видѣ злоупотребленій, могутъ быть преувеличенныя издержки и по этимъ статьямъ, но устранить подобнаго рода злоупотребленія можно только посредствомъ фактической провѣрки, ибо такіе расходы, какъ на жалованье рабочимъ, на пріобрѣтеніе и перевозку предметовъ торговаго оборота или матеріаловъ производства, на отопленіе, освѣщеніе и т. п.—вовсе не поддаются какой либо нормировкѣ, а вполне зависятъ отъ мѣстныхъ условій, въ какихъ находится каждое отдѣльное предпріятіе. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 325 и 326*).

в) на коммисіонныя, куртажныя и маклерскіе расходы, а также путевыя, канцелярскія и судебныя издержки по предпріятію;

г) на арендованіе и обработку эксплуатируемыхъ земельныхъ угодій;

д) на наемъ и содержаніе фабрикъ, заводовъ, торговыхъ и промышленныхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній, а равно другихъ зданій и строеній, а также живаго и мертваго инвентаря;

е) на приобрѣтеніе и перевозку предметовъ торговаго оборота или матеріаловъ производства;

ж) на отопленіе, освѣщеніе, водоснабженіе и содержаніе въ чистотѣ;

з) на покрытіе значащихся по отчету предпріятія неблагонадежныхъ ему долговъ и дѣйствительныхъ убытковъ, понесенныхъ имъ въ операціонномъ отчетномъ году, при чемъ не подлежатъ исключенію убытки находящихся въ Россіи предпріятій иностранныхъ обществъ и компаній по операціямъ, производимымъ ими внѣ предѣловъ Россіи;

Исключеніе изъ валоваго дохода предпріятія отчисленій на покрытіе неблагонадежныхъ долговъ, впредь до дѣйствительнаго поступленія въ кассу предпріятія платежей на уплату этихъ долговъ, признано возможнымъ въ виду того: а) что основанное на извѣстныхъ данныхъ сомнѣніе въ поступленіи платежей по долговымъ обязательствамъ неизбѣжно уменьшаетъ нарицательную стоимость сихъ обязательствъ; б) что, поэтому, разница между нарицательною и дѣйствительною стоимостью подобныхъ обязательствъ составляетъ положительный убытокъ владѣльца оныхъ; в) что суммы, хотя и причитавшіяся къ поступленію въ теченіе операціоннаго года, но въ дѣйствительности не поступившія,—коль скоро самая возможность поступленія ихъ въ болѣе или менѣе близкомъ будущемъ является сомнительною,—должны быть, по справедливости, отнесены къ числу убытковъ по предпріятію, и г) что, въ случаѣ полученія предпріятіемъ впослѣдствіи какихъ либо взносовъ въ уплату списанныхъ на убытокъ сомнительныхъ долговъ,—суммы эти, при правильномъ составленіи отчетовъ, должны быть показаны доходомъ за тѣ годы, въ теченіе которыхъ поступятъ въ кассу и, такимъ образомъ, войдя въ составъ валоваго дохода, въ свое время не избѣгутъ обложенія процентнымъ сборомъ.

Отчисленіе на покрытіе убытковъ предпріятія, къ какому бы времени эти убытки ни относились, допускалось по первоначальной инструкціи, утвержденной Министромъ Финансовъ 28 Іюня 1885 г. Но по инструкціи 24 Февраля 1888 г., изыятіе это было сохранено лишь по отношенію къ убыткамъ *отчетнаго года*, покрытымъ изъ доходовъ того же года. Ограниченіе это послѣдовало, между прочимъ, потому, что хотя торговое или промышленное предпріятіе, потерпѣвшее убытки, до ихъ покрытія, не имѣетъ, въ сущности, прибыли, но ни одна форма по-



доходнаго обложенія не имѣть въ виду собственно чистой прибыли, а всегда лишь прибыль податную, т. е. прибыль за данный операціонный годъ. Каждый же операціонный годъ для предпріятія составляетъ такой періодъ, въ теченіе котораго оно можетъ получить или извѣстную прибыль, или убытокъ, независимо отъ результатовъ дѣятельности его въ предшествовавшее время; а такъ какъ процентный сборъ взимается съ прибыли предпріятія за отчетный операціонный годъ, то, при исчисленіи ея, должны исключаться изъ валоваго дохода только тѣ убытки, которые понесены именно въ этомъ году, ибо только они и оказываютъ влияние на размѣръ прибыли даннаго года, а отнюдь не убытки прежнихъ лѣтъ. Все, что выходитъ за предѣлы отчетнаго года, не должно подлежать учету, такъ какъ относится къ операціямъ истекшихъ лѣтъ, за которыя расчетъ предпріятія съ казной уже поконченъ.

При этомъ, однако, рѣшено сохранить правило ст. 416 уст. прям. нал., изд. 1893 г., о томъ, что отъ обложенія процентнымъ сборомъ не освобождаются отчисленія изъ прибыли на покрытие убытковъ, понесенныхъ иностранными обществами и компаниями отъ операцій, производимыхъ ими внѣ предѣловъ Россіи, ибо, съ одной стороны, учесть такіе убытки за границею наши податныя учрежденія не имѣютъ никакой возможности, а съ другой—даже и въ случаѣ дѣйствительнаго существованія такихъ убытковъ, нѣтъ ни малѣйшаго основанія покрывать ихъ изъ прибылей, полученныхъ по операціямъ въ Россіи, такъ какъ казна не участвуетъ въ обложеніи прибылей, получаемыхъ иностранными обществами по ихъ заграничнымъ операціямъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 326 и 327*).

**и) на погашеніе нарицательной суммы основнаго капитала въ тѣхъ предпріятіяхъ, кои, по истеченіи опредѣленнаго въ ихъ уставахъ срока, должны перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учреждений или частныхъ лицъ;**

Нѣкоторые акціонерныя общества производятъ нынѣ отчисленія на погашеніе складочнаго капитала. Но относительно такихъ отчисленій необходимо различать два случая: первый, когда складочный капиталъ или приобрѣтенное на него имущество составляютъ полную собственность акціонернаго общества, и второй, когда это имущество, въ силу уставовъ или особыхъ договоровъ, по истеченіи извѣстнаго срока, должно перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учреждений или частныхъ лицъ, напримѣръ, по условіямъ концессіи на эксплуатацію городскихъ водопроводовъ, при постройкѣ фабрики на арендованной землѣ, и т. п. Въ предпріятіяхъ перваго рода не существуетъ никакихъ основаній освобождать отъ налога отчисленія на погашеніе складочнаго капитала, такъ какъ такіа отчисленія, въ сущности, лишь увеличиваютъ названный капиталъ, составляющій неограниченную собственность предпріятія. Что же касается предпріятій, дѣйствующихъ на концессіонномъ

правѣ, то только постепенное образованіе погасительнаго фонда можетъ поддержать ихъ капиталы въ полной суммѣ, безъ этой же мѣры складочный капиталъ, по истеченіи срока концессіи, совершенно утратился бы для акціонеровъ. Поэтому, въ сихъ послѣднихъ предпріятіяхъ и рѣшено освободить отъ налога отчисленія на погашеніе нарицательной суммы складочнаго капитала. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 327 и 328*).

к) на погашеніе закладныхъ листовъ и облигацій, выпускаемыхъ предпріятіями долгосрочнаго кредита за счетъ третьихъ лицъ, а равно на уплату процентовъ по означеннымъ листамъ и облигаціямъ;

Согласно инструкціямъ 1885 и 1888 гг., отчисленія и расходы на погашеніе *капитальныхъ долговъ* предпріятія освобождались отъ процентнаго сбора. Освобожденіе это едва ли правильно. Здѣсь прежде всего нельзя не повторить сказаннаго выше, что такъ какъ обложенію процентнымъ сборомъ подлежитъ прибыль отъ промысла, какъ такового, то въ данномъ случаѣ совершенно все равно—работаетъ ли предпріятіе на свой собственный или на занятый (напр., подъ облигаціи) капиталъ. Такъ какъ облигаціонные капиталы большею частью употребляются или на учрежденіе или на расширеніе предпріятія, то, при погашеніи капитальнаго долга, принадлежащее предпріятію имущество каждый разъ увеличивается на всю сумму погашаемаго долга, и, такимъ образомъ, предпріятіе, по мѣрѣ погашенія своего долга изъ валоваго ли дохода или изъ чистой прибыли, постепенно образовывало бы для себя дополнительный капиталъ, который не подлежалъ бы обложенію, не смотря на то, что къ концу погасительнаго періода сумма этого капитала достигала бы полной суммы капитальнаго займа предпріятія. Вообще, погашеніе капитальныхъ долговъ предпріятія не составляетъ безвозвратнаго расхода, а является лишь однимъ изъ видовъ пользованія чистою прибылью. Между тѣмъ, съ точки зрѣнія податной прибыли, таковая должна подлежать обложенію, безразлично, выдается ли она въ дивидендъ пайщикамъ или акціонерамъ или же обращается на увеличеніе ихъ актива посредствомъ погашенія капитальныхъ долговъ. Кромѣ того, практика показала, что въ семейныхъ товариществахъ расходы на погашеніе капитальныхъ займовъ, сдѣланныхъ у своихъ же пайщиковъ-собственниковъ предпріятія, являются однимъ изъ самыхъ употребительныхъ пріемовъ для сокрытія отъ процентнаго сбора значительной части дѣйствительно полученной прибыли. Поэтому, погашеніе капитальнаго долга должно быть причисляемо въ счетъ прибыли, подлежащей обложенію.

Само собою разумѣется, что погашеніе закладныхъ листовъ и облигацій, которые выпускаютъ предпріятія долгосрочнаго кредита за счетъ третьихъ лицъ, а равно уплата процентовъ по означеннымъ листамъ и облигаціямъ, не должны привлекаться къ платежу процентнаго сбора, такъ какъ погашеніе такихъ закладныхъ листовъ и облигацій и уплата по нимъ процентовъ производятся не изъ прибыли предпріятій, а изъ суммъ спе-

ціально взыскиваемыхъ на этотъ предметъ съ заемщиковъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 328—330*).

л) на уплату процентовъ по долгамъ, обеспеченнымъ недвижимостями, а также по тѣмъ облигаціоннымъ займамъ, которые не вошли въ основной капиталъ предпріятія;

По первоначальному проекту, въ числѣ подлежащихъ исключенію изъ валоваго дохода расходовъ не были поименованы расходы на погашеніе капитальныхъ долговъ и на уплату по нимъ процентовъ, которые по инструкціи 1888 года были освобождены отъ процентнаго сбора. Не возражая противъ обложенія симъ сборомъ расходовъ на погашеніе долгосрочныхъ долговъ предпріятія, нельзя не замѣтить, что суммы, уплаченныя на проценты по симъ долгамъ, едва ли правильно привлекать къ дополнительному промысловому налогу. Если освобожденіе отъ налога всѣхъ означенныхъ суммъ является неудобнымъ по практическимъ соображеніямъ, во избѣжаніе злоупотребленій со стороны такъ называемыхъ семейныхъ товариществъ и вообще искусственнаго уменьшенія прибыли платежами процентовъ по сомнительнымъ долгамъ, то по крайней мѣрѣ слѣдуетъ исключать изъ валоваго дохода такія безспорныя статьи расхода, какъ проценты по долгамъ, обеспеченнымъ недвижимостями, а также по тѣмъ облигаціоннымъ займамъ, которые не вошли въ основной капиталъ предпріятія. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ 1898 г., за № 188, стр. 52*).

м) на уплату процентовъ по текущимъ долгамъ предпріятія, какъ напр. по текущимъ счетамъ, по счету полученныхъ въ кредитъ товаровъ и т. п., а также по находящимся въ оборотѣ предпріятія, но не принадлежащимъ ему, спеціальнымъ капиталамъ;

Расходы сіи рѣшено исключать изъ валоваго дохода и не подвергать обложенію процентнымъ сборомъ, въ виду того, что они составляютъ обязательный текущій расходъ предпріятія, пользующагося коммерческимъ кредитомъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 328*).

н) на отчисленія страховыми обществами въ резервъ премій;

Отчисленія эти обусловливаются самымъ существомъ страховыхъ операций и потому, очевидно, не должны подлежать обложенію; суммы же премій, оставшіяся неизрасходованными, за уплатою пожарныхъ убытковъ, будутъ подлежать обложенію процентнымъ сборомъ, войдя въ составъ валоваго дохода слѣдующаго года. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 328*).

о) на уплату російскихъ государственныхъ, земскихъ и городскихъ налоговъ и сборовъ, кромѣ процентнаго сбора съ прибыли.

Исключеніе изъ валоваго дохода расходовъ на уплату русскихъ государственныхъ налоговъ, городскихъ и земскихъ сборовъ было установлено общими инструкціями и не вызывало, вообще говоря, на практикѣ особыхъ замѣчаній. Сомнѣнія возникали лишь по отношенію къ дополнительному процентному сбору, по поводу котораго инструкция не заключаетъ ясныхъ указаній. Вслѣдствіе этого, одни изъ податныхъ присутствій допускали исключеніе изъ валоваго дохода суммъ уплаченнаго процентнаго сбора, въ виду принадлежности его къ государственнымъ налогамъ, другія же признавали сборъ сей подлежащимъ обложенію, такъ какъ онъ исчисляется съ прибыли, за вычетомъ всѣхъ произведенныхъ въ теченіе отчетнаго года расходовъ. Послѣднія соображенія нельзя не признать болѣе правильными, а потому и рѣшено, подобно тому, какъ то установлено и въ Пруссіи, суммы, уплаченныя въ видѣ процентнаго сбора съ прибыли, изъ валоваго дохода не исключать. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 330 и 331*).

## 2) На поддержаніе предпріятія въ исправности:

а) на страхованіе принадлежащаго предпріятію движимаго и недвижимаго имущества;

Расходы эти, представляясь безвозвратными, гарантируютъ предпріятіе отъ внезапнаго разстройства или полнаго уничтоженія, а потому должны быть признаны тѣсно связанными съ существованіемъ предпріятія и подлежать исключенію изъ валоваго дохода.

Существуетъ, однако, особый способъ обезпеченія отъ пожарныхъ убытковъ, допускаемый въ нѣкоторыхъ предпріятіяхъ, а именно—отчисленіе изъ валоваго дохода, или изъ чистой прибыли на образованіе особаго страховаго капитала или фонда. Инструкция о процентномъ сборѣ не разрѣшаетъ исключенія подобныхъ отчисленій изъ валоваго дохода и признаетъ ихъ подлежащими означенному сбору (ст. 55 п. 6). Правило это рѣшено сохранить и на будущее время, такъ какъ въ указанномъ случаѣ никакого расхода или, правильнѣе говоря, отлива денегъ изъ предпріятія не происходитъ, а лишь образуется особый страховой капиталъ, отличающійся отъ прочихъ резервныхъ, строительныхъ и т. п. капиталовъ только тѣмъ, что онъ предназначенъ для покрытія спеціально пожарныхъ убытковъ. Если же предпріятіе не подвергается этимъ убыткамъ, то означенный капиталъ остается неприкосновеннымъ и, увеличивая активъ предпріятія, не несетъ никакого налога, впредь до ликвидаціи предпріятія и раздѣла между участниками его имущества, а въ томъ числѣ и этого капитала, наравнѣ съ основнымъ или складочнымъ и всѣми прочими капиталами. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 330 и 331*).

б) на поддержаніе въ исправномъ состояніи принадлежащаго предпріятію имущества и на дѣйствительно произ-

веденный ремонтъ онаго, безъ увеличенія цѣнности имущества по балансу, приче́мъ къ ремонту и поддержанію имущества не могутъ быть относимы расходы на возобновленіе имущества, съ увеличеніемъ его цѣнности, или на расширеніе предпріятія;

По инструкціи 1885 г., всѣ расходы на ремонтъ и возобновленіе имущества и на расширеніе предпріятія исключались изъ валоваго дохода; по инструкціи же 1888 года свободными отъ обложенія были признаны лишь издержки на ремонтъ и на возобновленіе имущества (ст. 54 п. в), а расходы на расширеніе предпріятія не облагались только въ томъ случаѣ, если предпріятіе, по истеченіи извѣстнаго срока, должно было перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или другихъ учреждений или частныхъ лицъ (ст. 54 п. л).

Не смотря на указанное ограниченіе, внесенное послѣднею инструкціею, освобожденіе отъ налога суммъ, употребляемыхъ на возобновленіе имущества предпріятія, при одновременномъ вычетѣ изъ валоваго дохода расходовъ на ремонтъ и отчисленій на погашеніе имущества, едва ли можетъ считаться правильнымъ. Всякое имущество съ теченіемъ времени приходитъ въ ветхость, теряетъ свое производительное значеніе и цѣнность и, наконецъ, подвергается полному уничтоженію. Отсюда сама собою вытекаетъ необходимость и правильность отчисленій на погашеніе первоначальной стоимости имущества, съ тѣмъ, чтобы къ извѣстному сроку, къ которому приурочивается полное обветшаніе и обезцѣненіе имущества, образовался достаточный для его возобновленія капиталъ. Кромѣ того, всякое имущество требуетъ постоянныхъ расходовъ на поддержаніе его въ исправности, безъ чего оно или совершенно не можетъ удовлетворять своему назначенію, или же быстро приходитъ въ негодность. Этимъ обуславливается необходимость періодическаго ремонта. Такимъ образомъ, издержки на ремонтъ и отчисления на погашеніе имущества тѣсно между собою связаны и, давая предпріятію возможность, безъ капитальныхъ расходовъ, продолжать свое существованіе на неопредѣленное время, должны подлежать исключенію изъ валоваго дохода, при исчисленіи чистой прибыли. Но, при такихъ условіяхъ параллельное исключеніе суммъ, израсходованныхъ на возобновленіе имущества не изъ спеціальнаго погасительнаго фонда, а изъ валоваго дохода, явилось бы уже ничѣмъ неоправдываемою льготою.

Что касается суммъ, употребленныхъ изъ доходовъ отчетнаго года на расширеніе предпріятія, то инструкція 1888 года совершенно правильно признала ихъ подлежащими обложенію процентнымъ сборомъ, такъ какъ подобныя издержки представляются ничѣмъ инымъ, какъ обращеніемъ части прибыли на увеличеніе капитальной стоимости принадлежащаго предпріятію имущества; если же не имѣется основаній къ освобожденію отъ налога прибыли, израсходованной, напримѣръ, на покупку процентныхъ бумагъ, на устройство новаго предпріятія и т. п., то, и при обращеніи ея на капитальное расширеніе предпріятія, положеніе несколько не измѣняется.

На практикѣ, однако, нерѣдко бываетъ весьма затруднительно различить, гдѣ кончается ремонтъ имущества и гдѣ начинается его возобновленіе или расширеніе предпріятія. Такъ, напримѣръ, при ремонтѣ зданій, машинъ и т. д., могутъ быть заново возведены части старыхъ построекъ, сдѣланы новыя усовершенствованія, приспособленія и т. п. Поэтому является необходимость установить въ законѣ такой признакъ, который наглядно показывалъ бы, что изъ упомянутыхъ расходовъ подлежитъ и что не подлежитъ обложенію. Если принять во вниманіе, что задачею ремонта бываетъ не увеличеніе цѣнности имущества, а лишь поддержаніе его въ исправности, то *всякое увеличеніе его стоимости указываетъ или на расширение, или на возобновленіе*; а такъ какъ всякое измѣненіе стоимости имущества неизбѣжно должно быть показано по балансу предпріятія, то, слѣдовательно, увеличеніе его актива, вызванное расходомъ изъ необложенныхъ еще процентнымъ сборомъ доходовъ предпріятія, должно признаваться за возобновленіе имущества или расширеніе предпріятія, и затраченная на это сумма должна подлежать налогу.

Вслѣдствіе этого, въ лит. б п. 2 ст. 101 постановлено, что изъ валового дохода подлежатъ исключенію, а слѣдовательно и не облагаются процентнымъ сборомъ, расходы на поддержаніе въ исправномъ состояніи принадлежащаго предпріятію имущества и на дѣйствительно произведенный ремонтъ онаго, *безъ увеличенія его цѣнности по балансу*, причемъ къ ремонту и поддержанію имущества не могутъ относиться расходы на возобновленіе имущества, съ увеличеніемъ его цѣнности, или на расширеніе предпріятія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г.; за № 4074, стр. 331—333*).

в) на погашеніе первоначальной стоимости принадлежащаго предпріятію имущества, впредь до полного погашенія оной, въ размѣрѣ: для каменныхъ и металлическихъ строеній и сооружений и для металлическихъ судовъ, а въ горныхъ предпріятіяхъ—для земель, изъ нѣдръ коихъ добываются ископаемые богатства, для шахтъ, штоленъ, основныхъ штрековъ и квершлаговъ—не свыше пяти процентовъ, а для деревянныхъ строеній и судовъ, для машинъ и прочихъ орудій производства, и вообще для живаго и мертваго инвентаря—не свыше десяти процентовъ ихъ стоимости.

Суммы, списываемыя собственно на погашеніе первоначальной стоимости принадлежащаго предпріятію имущества (строеній, машинъ, инвентаря и пр.), впредь до полного погашенія этой стоимости, признаны не подлежащими обложенію, такъ какъ подобнаго рода отчисленіямъ соотвѣтствуетъ постепенное обветшаніе и обезцѣненіе имущества.

По уставамъ большей части акціонерныхъ предпріятій списываніе извѣстнаго процента съ цѣны имущества на погашеніе онаго признается обязательнымъ. Что же касается инструкціи, то по отношенію къ отчисленіямъ на погашеніе имущества, въ ней установлено различіе между



предпріятіями, въ уставахъ коихъ содержатся точныя указанія о размѣрѣ сего отчисленія, и тѣми, уставы которыхъ по этому предмету не содержатъ никакихъ опредѣленныхъ указаній. Для первыхъ погашеніе принималось въ размѣрѣ, установленномъ уставами, для послѣднихъ же, въ видахъ устраненія искусственнаго пониженія чистой прибыли, по инструкціи опредѣлены были предѣльныя нормы, выше которыхъ не допускалось списываніе суммъ на погашеніе, а именно: для каменныхъ строеній, желѣзныхъ и стальныхъ судовъ—не свыше пяти процентовъ, а для деревянныхъ строеній и судовъ, машинъ и инвентаря—десяти процентовъ съ суммы, показанной по балансу (ст. 54 п. 2).

Такой двойкій порядокъ отчисленій на погашеніе имущества едва-ли можно признать правильнымъ, такъ какъ дѣленіе предпріятій на двѣ группы по признаку совершенно случайному—наличности или отсутствію въ уставахъ указаній на размѣръ погашенія—является источникомъ неравенства по платежу процентнаго сбора однородными предпріятіями, а иногда можетъ открывать путь къ сокрытію, посредствомъ преувеличенныхъ отчисленій, прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ и, слѣдовательно, къ умышенному нарушенію казеннаго интереса.

Изъ разсмотрѣнія дѣйствующихъ уставовъ оказывается, что только 20% изъ нихъ не содержатъ никакихъ указаній относительно порядка и размѣра отчисленій на погашеніе стоимости имущества; около 6% предоставляютъ разрѣшеніе этого вопроса усмотрѣнію общихъ собраній; болѣе 45% устанавливають наименьшій и около 5%—наивысшій предѣлъ, и, наконецъ, только 24% опредѣляютъ въ точности обязательный размѣръ погашенія. Такимъ образомъ, большая часть всѣхъ дѣйствующихъ уставовъ допускаетъ полный произволъ правленій и общихъ собраній въ отношеніи къ размѣру погашеній имущества, чѣмъ многія предпріятія и пользуются крайне неумѣренно, отчисляя одновременно на погашеніе имущества совершенно несообразныя съ существомъ дѣла суммы. Встрѣчались примѣры, когда погашеніе достигало 75% и даже, въ одномъ случаѣ,—100% со стоимости имущества. Съ точки зрѣнія дѣйствующихъ уставовъ даже такія несообразныя погашенія имущества были законны; но, будучи несогласованы съ дѣйствительнымъ обветшаніемъ или амортизаціею имущества, отчисленія эти служили лишь удобнымъ способомъ укрыть отъ обложенія процентнымъ сборомъ чистую прибыль, обративъ ее или въ оборотныя средства предпріятія, или на его расширеніе.

Извѣстно, что погашеніе стоимости имущества въ правильно организованныхъ коммерческихъ предпріятіяхъ должно происходить по заранее опредѣленному плану, причемъ размѣръ самого погашенія, при полномъ освобожденіи отъ налога затратъ на ремонтъ, зависитъ, главнымъ образомъ, отъ матеріальныхъ свойствъ имущества. Въ виду этого, въ настоящее время признано возможнымъ, въ податныхъ цѣляхъ, установить предѣльныя нормы для погашенія имущества, взамѣнъ разнообразныхъ правилъ, содержащихся по сему предмету въ уставахъ акціонерныхъ обществъ. Подобная мѣра не лишитъ отдѣльныя предпріятія и впредь права погашать имущества въ томъ размѣрѣ, въ какомъ общее собраніе найдетъ это желательнымъ; но податной законъ долженъ опредѣлить, въ

какихъ предѣлахъ погашеніе представляется, по существу дѣла, необходимымъ и, посему, не подлежащимъ обложенію; всѣ же излишки должны быть привлечены къ платежу процентнаго сбора, подобно тому, какъ подвергаются обложенію отчисленія въ запасный капиталъ, несмотря на обязательность ихъ по всѣмъ уставамъ.

Что касается предѣльныхъ нормъ отчисленій на погашеніе стоимости имущества, то представлялось бы возможнымъ на будущее время сохранить тѣ же размѣры, какіе допускаются инструкцію, т. е.: для каменныхъ и металлическихъ строеній и сооружений, и для металлическихъ судовъ, а въ горныхъ предпріятіяхъ—для земель, изъ нѣдръ коихъ добываются ископаемые богатства, для шахтъ, штоленъ, основныхъ штрековъ и квершлаговъ—не свыше 5 процентовъ; для деревянныхъ строеній и судовъ, для машинъ и прочихъ орудій производства и вообще для инвентаря движимости,—не свыше 10 процентовъ съ суммы ихъ первоначальной стоимости. Нормы эти должны быть признаны скорѣе высокими, чѣмъ низкими,—что доказывается, между прочимъ, отсутствіемъ въ Министерствѣ Финансовъ какихъ-либо частныхъ ходатайствъ и заявленій объ ихъ повышеніи. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г. за № 4074, стр. 353—355*).

### 3) На дѣла благотворительнаго характера:

Отличительною чертою этой категоріи расходовъ служить то, что они не связаны непосредственно съ операціями предпріятія и, съ этой точки зрѣнія, было бы, можетъ быть, послѣдовательно привлекать ихъ къ обложенію. Однако, фискальные интересы должны уступить здѣсь мѣсто интересамъ болѣе общаго характера. Поэтому, найдено возможнымъ отказаться отъ обложенія процентнымъ сборомъ суммъ, расходующихся обществами и товариществами на поднятіе нравственнаго уровня и на улучшеніе матеріальнаго благосостоянія рабочихъ и служащихъ въ предпріятіяхъ и семействъ означенныхъ лицъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 355*).

а) на улучшеніе быта служащихъ и рабочихъ, а равно членовъ ихъ семействъ, какъ напр.: отчисленія въ пользу разнаго рода кассъ и въ капиталы на страхованіе рабочихъ и на выдачу имъ пенсій и пособій;

б) на устройство и содержаніе связанныхъ съ предпріятіемъ лечебныхъ, учебныхъ и тому подобныхъ заведеній, а равно на всякаго рода предусмотрѣнныя уставами предпріятій благотворительныя дѣла.

*Примѣчаніе 1.* Расходы, означенные въ отд. 1 (пп. б, е и ж), исключаются изъ валоваго дохода только въ той долѣ, какая упадаетъ на оборотъ операціоннаго отчетнаго года.

Въ настоящее время всѣ расходы на заработную плату и содержаніе рабочихъ и служащихъ въ заведеніяхъ предпріятія, на его отопленіе и

освѣщеніе, и на приобрѣтеніе предметовъ торговаго оборота и матеріаловъ производства, въ какомъ бы количествѣ эти расходы произведены ни были въ отчетномъ году, исключаются изъ суммы его валоваго дохода и не подлежатъ обложенію процентнымъ сборомъ. Поэтому, нынѣ представляется полная возможность купить, напр., громадный лѣсъ для отопленія предприятия не только въ текущемъ году, но на десять и болѣе лѣтъ, и сумма, затраченная на это, зачислится расходомъ въ счетъ одного лишь отчетнаго года, прибыль котораго, такимъ образомъ, можетъ быть вполне поглощена такимъ расходомъ.

Между тѣмъ, всѣ расходы по эксплуатаціи предприятия, для исчисленія прибыли, полученной имъ въ операціонномъ году, составляютъ *необходимыя издержки отчетнаго года только въ той мѣрѣ, какая можетъ вліять на прибыль этого года*. А такъ какъ исчисленіе прибыли относится къ опредѣленному году, полученіе же прибыли обуславливается полученіемъ предприятиемъ большей цѣнности, чѣмъ стоимость проданныхъ предметовъ, то на прибыль отчетнаго года могутъ вліять лишь тѣ расходы, которые упадутъ на проданные въ этомъ году предметы торговаго оборота и производства; суммы же, затраченные на приобрѣтеніе еще не проданныхъ предметовъ, и расходы, употребленные на выдѣлку не проданныхъ издѣлій, до момента реализаціи послѣднихъ, не могутъ принести никакой прибыли: суммы эти и расходы представляютъ собою замѣнъ однихъ цѣнностей (денегъ) другими (предметами торговли, издѣліями), и должны оставаться на балансѣ предприятия въ видѣ опредѣленныхъ цѣнностей, совершенно не вліяя на прибыль операціоннаго года.

Въ виду этого, въ примѣч. 1 къ ст. 101 положенія введено постановленіе, по которому расходы на заработную плату и содержаніе рабочихъ въ промышленныхъ заведеніяхъ (отд. 1, п. б), на приобрѣтеніе и перевозку предметовъ торговаго оборота или матеріаловъ производства (отд. 1, п. е), а также на отопленіе и освѣщеніе (отд. 1, п. ж), — исключается изъ валоваго дохода только въ той долѣ, какая упадетъ на проданные или употребленные въ операціонномъ отчетномъ году предметы торговаго оборота или производства. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 336 и 337*).

**Примѣчаніе 2.** Непредусмотрѣнные сею (101) статьею расходы, вытекающіе изъ особенныхъ свойствъ эксплуатаціи того или другаго рода торговыхъ и промышленныхъ предприятий, могутъ быть исключаемы изъ валоваго дохода на основаніи особыхъ разрѣшеній, даваемыхъ Министеромъ Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и съ подлежащими вѣдомствами, съ тѣмъ, чтобы о семъ было представлено Правительствующему Сенату, для опубликованія во всеобщее свѣдѣніе, и чтобы самыя разрѣшенія примѣнялись ко всѣмъ однороднымъ предприятиямъ.

Несмотря на подробное перечисленіе въ самомъ законѣ исключаемыхъ изъ валоваго дохода расходовъ и отчисленій, — могутъ встрѣтиться,

однако же, такіе, непредусмотрѣнные ст. 101 положенія, расходы, которые вытекають изъ особыхъ свойствъ эксплуатаціи нѣкоторыхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, какъ напримѣръ, въ горныхъ предпріятіяхъ расходы на крѣпленіе горныхъ выработокъ, и т. п. По существу, расходы эти также должны быть исключаемы изъ дохода, для исчисленія подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ прибыли. Въ виду этого, въ примѣчаніи 2 къ ст. 101 постановлено, что все такіе расходы также могутъ быть освобождаемы отъ процентнаго сбора, на основаніи особыхъ разрѣшеній, которыя Министру Финансовъ предоставляется давать, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и подлежащими вѣдомствами, въ разъясненіе частныхъ статьи 101,—съ тѣмъ, чтобы о семъ публикуемо было во всеобщее свѣдѣніе чрезъ Правительствующій Сенатъ, а самыя разрѣшенія примѣнялись ко всемъ подобнаго рода предпріятіямъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 337*).

**102.** Правленіе предпріятія обязано, въ теченіе мѣсяца по утвержденіи общимъ собраніемъ или соотвѣтствующимъ оному учрежденіемъ годового отчета предпріятія, а главные представители и отвѣтственныя агентства упомянутыхъ въ ст. 96 предпріятій—въ теченіе двухъ мѣсяцевъ послѣ сего утвержденія,—представить въ мѣстную казенную палату полный годовой отчетъ и балансъ, въ четырехъ экземплярахъ, а также копію протокола объ утвержденіи означеннаго отчета. Тѣ изъ предпріятій, операціи которыхъ производятся какъ въ Россіи, такъ и за границею, обязаны представлять, сверхъ отчетовъ и балансовъ по операціямъ, производимымъ въ Россіи, также общіе отчеты и балансы по всемъ операціямъ предпріятія.

Для уплаты сбора и представленія отчетовъ иностранными обществами и компаніями, правленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Россіи, устанавливается двухмѣсячный срокъ, вмѣсто мѣсячнаго, такъ какъ послѣдній оказывался иногда недостаточнымъ для соблюденія необходимыхъ формальностей по полученію отчетовъ изъ-за границы.

Что же касается представленія отчетовъ и балансовъ въ четырехъ экземплярахъ, то требованіе это вызывается необходимостью имѣть два экземпляра въ распоряженіи казенной палаты, одинъ экземпляръ—для представленія въ Министерство Финансовъ, а четвертый экземпляръ—для препровожденія въ редакцію «Вѣстника Финансовъ, промышленности и торговли», въ случаѣ несоблюденія правленіями требованія, изложеннаго въ ст. 104 положенія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 339*).

**103.** Отчеты и балансы упомянутыхъ въ ст. 91 предпріятій, кромѣ предпріятій, для коихъ по сему предмету изданы особыя узаконенія, составляются по формамъ, утверждае-

мымъ для отдѣльныхъ родовъ предпріятій Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и съ подлежащими вѣдомствами. Къ отчетамъ, балансамъ и протоколамъ, составленнымъ на иностранномъ языкѣ, должны быть прилагаемы засвидѣтельствованные установленнымъ порядкомъ переводы на русскій языкъ.

Въ настоящее время изъ всѣхъ, уплачивающихъ процентный сборъ предпріятій, одни только кредитныя установленія имѣютъ опредѣленную форму годовыхъ балансовъ. Согласно ст. 9 раздѣла X, устава кредитнаго (св. зак., т. XI, ч. II, изд. 1893 г.), Министру Финансовъ представлено устанавливать для балансовъ, публикуемыхъ кредитными учрежденіями, обязательную форму, съ тѣмъ, чтобы каждый родъ производимыхъ, согласно ихъ уставамъ, операций показывался въ балансахъ отдѣльными итогами. Благодаря именно такому единообразію формъ, балансы и отчеты кредитныхъ установленій содержатъ въ себѣ ясныя данныя о валовомъ доходѣ и отдѣльныхъ статьяхъ расходовъ, такъ что учетъ ихъ чистой прибыли не представляетъ никакихъ затрудненій. Совершенно иную картину представляютъ отчеты и балансы торговыхъ, а въ особенности промышленныхъ предпріятій. Разнообразіе формъ ихъ отчетовъ, безъ сомнѣнія, вызывается до нѣкоторой степени разнообразіемъ техническихъ условій дѣятельности промышленныхъ предпріятій, но едва ли можетъ быть объяснено однимъ этимъ, такъ какъ даже и въ однородныхъ предпріятіяхъ постоянно встрѣчаются совершенно различныя по формѣ отчеты. Нѣкоторые изъ нихъ поражаютъ своею необыкновенною краткостью, другіе, напротивъ, отличаются излишнею полнотою, причемъ почти всѣ они не отвѣчаютъ главному требованію—ясности и безспорности статей прихода и расхода. Отчетами въ строгомъ смыслѣ слова можно назвать только небольшое число ихъ; большинство же такъ называемыхъ отчетовъ представляютъ собою одни лишь краткія выдержки, по которымъ невозможно не только опредѣлить размѣръ чистой прибыли, но даже составить представление о доходахъ и расходахъ предпріятія.

При такихъ условіяхъ, повѣряющія отчетность податныя учрежденія вынуждены постоянно дѣлать правленіямъ запросы и требовать отъ нихъ дополнительныхъ свѣдѣній и разъясненій, а такъ какъ въ законѣ не установлено срока для доставленія оныхъ, то нерѣдко завязывается продолжительная переписка, затягивающая учетъ прибыли, а иногда и внесеніе въ казну процентнаго сбора. Какъ на примѣръ ненормальности существующаго положенія можно указать на то, что по Московской, напр., губерніи въ 1892 г. затребованы были губернскимъ присутствіемъ дополнительные свѣдѣнія по отчетамъ двухъ третей всѣхъ повѣряемыхъ имъ предпріятій,—и въ томъ числѣ самыхъ крупныхъ мануфактуръ, имѣющихъ полную возможность вести правильную бухгалтерію и составлять вполне удовлетворительныя, по формѣ и содержанію, отчеты и балансы.

Вслѣдствіе сего, для сокращенія времени и труда податныхъ учреждений, а равно и въ видахъ учета прибыли и болѣе правильнаго поступленія самаго процентнаго сбора, является необходимость установить обязатель-

ную форму отчетовъ и балансовъ. Такая мѣра, способствуя упорядоченію отчетности акціонерныхъ предпріятій и внесенію въ нее необходимой полноты и ясности, послужитъ болѣе правильному учету подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ прибыли, а въ то же время, безъ сомнѣнія, будетъ согласна и съ интересами значительнаго большинства акціонеровъ и пайщиковъ, а равно и всѣхъ держателей облигацій,—такъ какъ полнота и ясность отчетовъ облегчитъ акціонерамъ контроль за дѣятельностью ихъ правленій, а для лицъ, желающихъ продать или купить акціи или пай, дастъ большую гарантію прочнаго помѣщенія капиталовъ, ослабляя возможность спекуляціи на бумаги, не имѣющія иногда никакой цѣнности. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 338 и 339*).

Такъ какъ относительно утвержденія формъ отчетовъ для нѣкоторыхъ предпріятій изданы особыя законоположенія (какъ напр. для страховыхъ обществъ: п. 14 ст. 11 и ст. 12 прил. къ ст. 363 (прим.) учр. Мин., св. зак., т. I, ч. II, по прод. 1895 г.), то признано нужнымъ оговорить, что изложенное въ ст. 103 правило на такія предпріятія не распространяется. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 52 и 53*).

**104.** Независимо отъ сего, правленія, отвѣтственные агентства и главные представители предпріятій обязаны, въ сроки, указанные въ ст. 102, публиковать ежегодно, по установленной Министромъ Финансовъ таксѣ, въ Вѣстникѣ финансовъ, промышленности и торговли заключительные балансы предпріятій и извлеченія изъ годовыхъ отчетовъ оныхъ, о чемъ въ то же время должны увѣдомлять и мѣстную казенную палату. Въ извлеченіяхъ сихъ обязательно должны быть показываемы: 1) сумма основнаго, запаснаго, резервнаго и прочихъ капиталовъ; 2) счетъ прибылей и убытковъ за отчетный годъ, и 3) распредѣленіе чистой прибыли, съ означеніемъ въ подлежащихъ случаяхъ размѣра выданнаго или предназначеннаго къ выдачѣ дивиденда на каждую акцію или пай. Въ случаѣ неисполненія указаннаго въ сей (104) статьѣ правила, казенная палата сама препровождаетъ въ редакцію Вѣстника финансовъ, промышленности и торговли заключительный балансъ и полный годовой отчетъ предпріятія, для опубликованія оныхъ на счетъ послѣдняго.

Статья 104 положенія повторяетъ, съ незначительными редакціонными измѣненіями, постановленіе 2 ч. ст. 417 уст. прям. нал., изд. 1893 г., но дополнена вызваннымъ указаніями опыта правиломъ, что, въ случаѣ недоставленія въ установленный срокъ правленіями и агентствами, для опубликованія, въ редакцію «Вѣстника финансовъ» заключительныхъ балансовъ и извлеченій изъ годовыхъ отчетовъ предпріятій,—казенная



палата сама препровождаетъ означенные отчетные документы въ названную редакцію, для опубликованія оныхъ на счетъ неисправныхъ предприятий. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 339 и 340*).

**105.** Процентный сборъ съ прибыли уплачивается по мѣсту нахождения главныхъ правленій предприятий, а съ предприятий, упомянутыхъ въ ст. 96, по мѣсту нахождения въ Имперіи отвѣтственныхъ агентствъ или главныхъ представителей сихъ предприятий, одновременно съ представленіемъ въ казенную палату отчета предприятия (ст. 102).

**106.** Предприятия, отчеты коихъ за истекшій операціонный годъ остались къ указанному въ ихъ уставахъ сроку не утвержденными, обязаны, не позже двухъ мѣсяцевъ по истеченіи сего срока, уплатить въ казну процентный сборъ съ прибыли въ суммѣ, какая причиталась съ нихъ за предшествовавшій операціонный годъ.

Для платежа процентнаго сбора установлено было до послѣдняго времени два срока: общій—въ теченіе мѣсяца со дня утвержденія общимъ собраніемъ или подлежащимъ учрежденіемъ годоваго отчета предприятий (ст. 418 уст. прим. нал., изд. 1893 г.), а другой—для предприятий, отчеты коихъ почему либо не были опубликованы и представлены въ первомъ полугодіи,—къ 1 Іюля. Въ послѣднемъ случаѣ сборъ уплачивался къ указанному дню условно въ томъ самомъ размѣрѣ, въ какомъ уплаченъ былъ за предшествовавшій годъ; если же, по повѣркѣ отчета, сумма условно внесеннаго сбора оказывалась недостаточною, то немедленно пополнялась правленіемъ; могущіе же оказаться излишки зачислялись за слѣдующій годъ, или возвращались правленію, по заявленному имъ о томъ ходатайству (ст. 420 того же устава).

Необходимость такого условнаго платежа вызывалась какъ тѣмъ соображеніемъ, что казна не должна терпѣть ущерба отъ промедленій въ утвержденіи отчетовъ, такъ и въ особенности обстоятельствами временнаго характера. Ко времени изданія закона 15 Января 1885 года о процентномъ сборѣ, акціонерныя общества и паевыя товарищества не уплачивали никакого спеціальнаго налога, и, потому, не только не были приведены въ извѣстность обязательные сроки для созыва общихъ собраній, но и самый перечень находившихся въ дѣйствіи обществъ не представлялъ, повидимому, практической необходимости. Правительство, послѣ утвержденія уставовъ, могло и не слѣдить, какъ слѣдитъ нынѣ, за тѣмъ, учредилося ли разрѣшенное имъ акціонерное общество и продолжаетъ ли дѣйствовать товарищество, уже образовавшееся. Вслѣдствіе сего, представлялось необходимымъ привести въ полную извѣстность всѣ дѣйствующія акціонер-

ныя общества и паевыя товарищества, дабы сразу предотвратить уклоненія нѣкоторыхъ изъ нихъ отъ платежа новаго налога,—для чего обязательная уплата процентнаго сбора не позднѣе 1 Іюля являлась мѣрою вполне цѣлесообразною.

Эти основанія, какъ временныя, потеряли нынѣ всякое значеніе. Къ тому же опытъ показалъ, что какъ срокъ, такъ и способъ опредѣленія условнаго платежа въ высшей степени неудобны какъ для казны, такъ и для плательщиковъ. Многія акціонерныя и паевыя (преимущественно фабрично-заводскія) предпріятія не вносятъ процентнаго сбора въ первомъ полугодіи не потому, чтобы произошло замедленіе въ утвержденіи ихъ отчетовъ, а вслѣдствіе того, что операціонный годъ ихъ заканчивается лишь къ осени и, такимъ образомъ, они, въ силу своихъ уставовъ, вынуждены бываютъ уплачивать сборъ дважды въ годъ.

Означенное неудобство увеличивается еще тѣмъ, что сумма условнаго платежа почти никогда не соотвѣтствуетъ прибыли за отчетный годъ, и, вслѣдствіе этого, по провѣркѣ отчетовъ, является необходимость или возвращать излишне внесенныя суммы, или же довыскивать недостающія, чѣмъ напрасно усложняется переписка какъ казенныхъ палатъ, такъ и управленій акціонерныхъ предпріятій. Теперь нерѣдко предпріятія, имѣвшія въ дѣйствительности за отчетный годъ убытокъ, должны вносить въ казну крупныя суммы условно, по прибыли предшествовавшаго года, причемъ, въ случаѣ неуплаты этихъ суммъ къ 1-му Іюля, съ нихъ взыскивается еще пеня въ размѣрѣ 1% въ мѣсяцъ со всей не поступившей въ казну къ означенному дню суммы. Между тѣмъ, часто суммы эти, въ окончательномъ разсчетѣ оказываются даже вовсе и не подлежащими внесенію. Съ другой стороны, предпріятія, потерпѣвшія въ какомъ либо году убытокъ, фактически могутъ быть избавлены отъ условнаго платежа въ продолженіе даже нѣсколькихъ лѣтъ, если отчеты ихъ, въ теченіе этого времени, не будутъ общимъ собраніемъ утверждаемы, хотя бы они и имѣли значительную прибыль.

Если на условный платежъ смотрѣть какъ на средство понужденія предпріятій, запаздывающихъ съ утвержденіемъ отчетовъ къ скорѣйшей уплатѣ процентнаго сбора,—а иного значенія мѣра эта въ настоящее время и имѣть не можетъ,—то срокъ для уплаты процентнаго сбора и слѣдуетъ поставить въ зависимость отъ срока, къ которому, согласно уставамъ, отчеты *должны быть* утверждены, а самый сборъ опредѣлять въ томъ размѣрѣ, который причитался съ нихъ за предшествовавшій годъ. Въ этомъ смыслѣ и редактирована статья 106 положенія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 340 и 341*).

**107.** По требованію казенной палаты или управляющаго оною, управленія, отвѣтственныя агентства и главные представители предпріятій обязаны доставлять, не позже мѣсячнаго срока со дня полученія ими требованій, всѣ указан-

ныя въ послѣднихъ дополнительныхъ свѣдѣнія и разъясненія, необходимыя для повѣрки отчетовъ.

Статья 107 положенія, соотвѣтствуя послѣдней части статьи 417 уст. прям. нал., изд. 1893 г., вводитъ лишь новое требованіе о томъ, чтобы правленія и отвѣтственные агентства доставляли затребованныя отъ нихъ дополнителныя къ отчетамъ свѣдѣнія и разъясненія *никакъ не позже мѣсячнаго срока со дня полученія ими требованій*. Установленіе въ законѣ такого срока является безусловно необходимымъ, такъ какъ теперь, когда никакого срока не установлено, предпріятія, почему либо заинтересованныя въ оттяжкахъ, умышленно не отвѣчаютъ на запросы иногда довольно продолжительное время, а когда имъ назначается срокъ на доставленіе затребованныхъ свѣдѣній, то они могутъ отрицать законность такого срока. (Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 341 и 342).

**108.** Представленные годовые отчеты и балансы повѣряются въ подлежащей казенной палатѣ на основаніи всѣхъ имѣющихся въ ней свѣдѣній и документовъ. Если въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня представленія отчетовъ общее присутствіе казенной палаты не потребуетъ дополнительныхъ къ симъ отчетамъ свѣдѣній (ст. 107) или не сдѣлаетъ возраженій противъ правильности исчисленія размѣра чистой прибыли, то исчисленіе сіе считается утвержденнымъ для обложенія предпріятія дополнительнымъ промысловымъ налогомъ.

Статья 108 положенія, о повѣркѣ отчетности предпріятій, подлежащихъ дополнительному процентному сбору, въ казенной палатѣ и объ утвержденіи этихъ отчетовъ въ общемъ присутствіи ея, вызвана упраздненіемъ губернскихъ податныхъ присутствій, какъ особыхъ учреждений, и передачею ихъ обязанностей казеннымъ палатамъ и ихъ общимъ присутствіямъ.

До сего времени ни въ законѣ, ни въ инструкціи о порядкѣ обложенія торговыхъ и промышленныхъ предпріятій дополнительнымъ процентнымъ сборомъ не содержалось никакихъ указаній относительно того, въ теченіе какого срока должны быть провѣрены отчеты этихъ предпріятій. Обстоятельство это открывало широкій просторъ для податныхъ учреждений. Между тѣмъ, если гдѣ, то въ дѣлахъ о налогѣ съ акціонерныхъ и паевыхъ предпріятій необходимо установленіе какого либо срока, въ теченіе котораго отчеты должны быть провѣрены и утверждены. Такъ какъ владѣльцами этихъ предпріятій являются лица, держація въ своихъ рукахъ акціи и паи, которые нерѣдко переходятъ изъ рукъ въ руки, то важно, чтобы расчетъ процентнаго сбора по отчету, по крайней мѣрѣ, каждаго года, производился возможно быстрѣе,—ибо, въ случаѣ оттяжки, въ случаѣ утвержденія отчета черезъ годъ, два и даже три,—засимъ, въ случаѣ какого либо начета на предпріятіе по ревизіи его отчетности,—

отвѣчать передъ казной приходится, конечно, тому же предпріятію, но, въ сущности, другимъ его владѣльцамъ.

Поэтому, въ видахъ прекращенія замѣчавшагося въ нѣкоторыхъ случаяхъ чрезмѣрнаго промедленія въ провѣркѣ и утвержденіи представляемыхъ отчетовъ подлежащихъ платежу процентнаго сбора предпріятій, признано полезнымъ установить въ законѣ предѣльный для сего трехмѣсячный срокъ со дня доставленія отчетовъ и дополнительныхъ къ нимъ свѣдѣній и разъясненій. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 342 и 343*).

Въ первоначальномъ проектѣ было выражено, что годовые отчеты и балансы предпріятій утверждаются казенными палатами. При окончательномъ обсужденіи положенія замѣчено, что очевидно утвержденію должны подлежать не отчеты, а исчисленіе размѣра чистой прибыли, облагаемой процентнымъ сборомъ. Поэтому въ ст. 108 и выражено, что, если въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня представленія отчетовъ общее присутствіе казенной палаты не потребуетъ къ симъ отчетамъ дополнительныхъ свѣдѣній или не сдѣлаетъ возраженій противъ правильности исчисленія чистой прибыли, то оно считается утвержденнымъ для обложенія предпріятія дополнительнымъ промысловымъ налогомъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 53*).

**109.** Если, по повѣркѣ отчета предпріятія, окажется, что процентный сборъ съ прибыли внесенъ въ меньшемъ, чѣмъ слѣдовало, размѣрѣ, то правленія, отвѣтственныя агентства или главные представители предпріятій обязаны проинформировать причитающуюся доплату въ мѣсячный срокъ со дня предъявленія о томъ требованія казенной палаты.

Статья 109 положенія представляется, по своему содержанію, повтореніемъ второй части статьи 419 уст. прям. вал., изд. 1893 г., причемъ также сочтено необходимымъ установить мѣсячный срокъ для выполненія предъявляемыхъ казенными палатами требованій о доплатѣ причитающихся съ предпріятій дополнительныхъ суммъ процентнаго сбора. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 343*).

**110.** Въ случаѣ непредставленія отчетовъ въ теченіе шести мѣсяцевъ послѣ установленнаго для сего срока (ст. 102) или сомнѣній въ правильности представленныхъ отчетовъ, неясности или неполноты доставленныхъ къ нимъ дополнительныхъ свѣдѣній и разъясненій и невозможности выяснитъ инымъ путемъ чистую прибыль предпріятія, управляющій казенною палатою имѣетъ право потребовать отъ его правленія, агентства или представителей осмотра и провѣрки ихъ торговыхъ книгъ и оправдательныхъ докумен-

товъ, а равно и самыхъ заведеній, принадлежащихъ предпріятію. Осмотръ сей и повѣрка производится не иначе, какъ съ особаго разрѣшенія Министра Финансовъ, председателемъ и однимъ членомъ общаго присутствія казенной палаты, въ присутствіи правленія, агентства или главнаго представителя предпріятія. Объ осмотрѣ и повѣркѣ составляется протоколъ.

Статья 110 положенія является совершенно новою. Ею предлагается установить необходимыя правила по контролю податныхъ учреждений надъ уплачивающими процентный сборъ предпріятіями. Правила эти представляются существенно важными, ибо отсутствіе ихъ до сего времени лишило податныя учреждения почти всякой возможности произвести правильный учетъ прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ.

Подлежащія платежу означеннаго сбора предпріятія, по своей организаціи, рѣзко распадаются на двѣ группы: къ одной относятся кредитныя установленія и тѣ немногія изъ торгово-промышленныхъ обществъ и товариществъ, акціи или паи которыхъ, находясь въ рукахъ болѣе или менѣе многочисленныхъ владѣльцевъ, котируются на биржѣ и свободно переходятъ изъ рукъ въ руки; ко второй—семейно-паевыя товарищества.

Предпріятія первой категоріи, вообще говоря, сравнительно рѣдко уменьшаютъ по отчетамъ прибыль. Хозяева ихъ—акціонеры—сами заинтересованы въ полученіи возможно большаго дохода, въ видѣ дивиденда на вложенный въ предпріятіе капиталъ, такъ что уменьшеніе прибыли въ этого рода предпріятіяхъ, прежде всего, нарушало бы интересы самихъ владѣльцевъ оныхъ; въ кредитныхъ же установленіяхъ подобное явленіе еще менѣе возможно, вслѣдствіе строгаго надзора за ними Правительства. Скорѣе можно сказать, что правленія менѣе солидныхъ предпріятій этого рода склонны показывать по отчетамъ прибыль въ преувеличенномъ размѣрѣ противъ дѣйствительности. Въ виду этого, пререканія между ними и податными учреждениями вызываются, главнымъ образомъ, различнымъ толкованіемъ подлежащихъ статей закона и инструкціи, а не попытками исключать изъ валоваго дохода произвольныя и нерѣдко совершенно несоотвѣтствующія размѣрамъ операціи суммы, для сокращенія части прибыли.

Въ семейныхъ предпріятіяхъ дѣло стоитъ совсѣмъ иначе. Не останавливаясь здѣсь на практикуемыхъ этими предпріятіями разнообразныхъ способахъ уменьшенія или сокращенія прибыли, слѣдуетъ замѣтить, что столь ненормальный порядокъ отражается на интересахъ не одной только казны. Уплачивая налогъ въ значительно уменьшенномъ размѣрѣ, или вовсе уклоняясь отъ него, семейныя предпріятія создаютъ для себя привилегированное положеніе на почвѣ торговой конкуренціи,—вслѣдствіе чего представителямъ Министерства Финансовъ нерѣдко приходилось выслушивать отъ добросовѣстныхъ плательщиковъ процентнаго сбора горячія

пожеланія, чтобы приняты были рѣшительныя мѣры къ уничтоженію злоупотребленій, затрудняющихъ или вовсе уничтожающихъ возможность правильного соперничества.

Но при тѣхъ правахъ, которыя предоставлены были податнымъ учрежденіямъ, борьба съ указаннымъ зломъ была совершенно немислима, такъ какъ они были лишены возможности производить, хотя бы въ исключительныхъ случаяхъ, сличеніе отчетныхъ показаній по приходу и расходу съ дѣйствительностью, и если самые отчеты составлены съ бухгалтерской стороны правильно, то вынуждены были утверждать ихъ, несмотря на очевидную несообразность показанныхъ въ нихъ доходовъ и расходовъ.

Въ виду этого, единственною мѣрою къ прекращенію указанныхъ злоупотребленій могло бы быть предоставленіе права податнымъ учрежденіямъ, повѣряющимъ отчеты, производить осмотръ торговыхъ книгъ и оправдательныхъ документовъ, а равно и самыхъ заведеній тѣхъ предприятий, отчеты которыхъ не будутъ представлены въ теченіе полугода послѣ установленнаго для сего срока, а равно и тѣхъ, относительно отчетовъ которыхъ является сомнѣніе въ правильности ихъ составленія, если это сомнѣніе не будетъ устранено затребованными отъ правленій дополнительными свѣдѣніями и разъясненіями.

Подобное право не составляетъ нововведенія въ нашемъ законодательствѣ. Въ послѣднее время (законъ 8 Іюня 1893 г.) Министру Финансовъ было разрѣшено назначать осмотръ и повѣрку книгъ и дѣлопроизводства тѣхъ кредитныхъ учреждений и банкирскихъ заведеній, которыя совершаютъ запрещенныя сдѣлки на золотую валюту (ст. 139 раздѣла X уст. кред., св. зак. т. XI, ч. II, изд. 1893 г.). Затѣмъ, въ цѣляхъ уже чисто податныхъ, Министерству Финансовъ предоставляется производить, черезъ уполномоченныхъ лицъ, повѣрку исчисленія сборовъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ и съ специальныхъ текущихъ счетовъ (уст. прям. нал., ст. 460 и 466, изд. 1893 г.), въ случаѣ сомнѣнія въ правильности сдѣланнаго кредитными учрежденіями разсчета, причемъ повѣрка эта также сопряжена съ осмотромъ торговыхъ книгъ и документовъ.

Нельзя къ тому же не замѣтить, что всякій налогъ на прибыль вызываетъ необходимость предоставленія податнымъ органамъ соотвѣтственныхъ средствъ для контроля и устраненія попытокъ къ сокрытію дѣйствительно полученной прибыли, такъ какъ, въ противномъ случаѣ, равномѣрное, по смыслу закона, обложеніе можетъ превратиться на практикѣ въ крайне тяжелый налогъ для добросовѣстныхъ плательщиковъ.

Что касается условій самаго осмотра книгъ и документовъ, то его предполагалось по первоначальному проекту, сообщенному на заключеніе Министерствъ, поставить въ зависимость отъ представленій мѣстныхъ губернскихъ присутствій Министру Финансовъ и отъ разрѣшенія сего послѣдняго. Порядокъ этотъ вполне гарантировалъ бы подлежащія платежу процентнаго сбора предприятия отъ неправильнаго вмѣшательства въ ихъ дѣятельность мѣстныхъ податныхъ учреждений, а въ то же время уже одна наличность права документальной ревизіи удерживала бы семейно-паевыя товарищества отъ составленія неправильныхъ отчетовъ, такъ что прибѣгать



къ осмотру торговыхъ книгъ и документовъ пришлось бы въ весьма рѣдкихъ случаяхъ.

Установленіе изложеннаго выше порядка представляется тѣмъ болѣе необходимымъ, что акціонерныя общества и компаніи, а равно товарищества на паяхъ, пользуясь правомъ выпуска въ народное обращеніе процентныхъ бумагъ—паевъ, акцій и облигацій, являются учрежденіями, за которыми на Правительствѣ должна лежать обязанность (а не только право) слѣдить, чтобы отчеты ихъ соотвѣтствовали дѣйствительности, были составлены съ должною полнотою, ясностью и отнюдь не маскировали дѣйствительнаго состоянія дѣлъ. Поэтому, требованіе права, выраженнаго въ ст. 110 положенія, вызывается отнюдь не притязательностью финансоваго вѣдомства вмѣшиваться во внутренній бытъ и распорядки отчетныхъ предприятий, ради однихъ только податныхъ цѣлей, а обусловливается общественнымъ характеромъ этихъ предприятий, налагающимъ на Правительство заботу о томъ, чтобы, пользуясь публичностью, подъ прикрытіемъ коммерческой тайны, не возникало сомнительныхъ предприятий, вся цѣль которыхъ—бросить на биржу паи и акціи, вызвать на нихъ спекуляцію и затѣмъ, сбывъ предприятие жадной до легкой наживы публикѣ, удалиться съ акціонерной дѣятельности съ крупнымъ барышомъ, предоставивъ новымъ хозяевамъ, владѣльцамъ ничѣмъ необезпеченныхъ бумагъ, вѣдаться съ дутымъ предприятиемъ. Хотя дѣла этого рода составляютъ предметъ собственно не податнаго, а акціонернаго законодательства, и Министръ Финансовъ уже поставилъ на очередь реформу послѣдняго, но онъ находитъ нужнымъ и здѣсь, при преобразованіи промысловаго обложенія, на сколько дѣло его касается, преслѣдовать одну и ту же цѣль—оказывать покровительство солиднымъ торгово-промышленнымъ предприятиямъ, внося въ нихъ свѣтъ, порядокъ и публичность, и, напротивъ, преграждать всякую возможность спекуляціи пользоваться довѣріемъ Правительства и публики и злоупотреблять этимъ довѣріемъ, въ увѣренности на безнаказанность.

Изложенный порядокъ исполнѣ одобряли въ своихъ заключеніяхъ какъ Министерство Юстиціи, такъ и Государственный Контролеръ; но послѣдній находилъ, что, дабы не затруднять Министра Финансовъ разрѣшеніемъ въ каждомъ частномъ случаѣ осмотра торговыхъ книгъ и документовъ, а также и самыхъ заведеній, принадлежащихъ предприятиямъ, слѣдовало бы право это предоставить прямо мѣстнымъ податнымъ учрежденіямъ, составъ конхъ (больше чѣмъ на половину изъ выборныхъ отъ самихъ плательщиковъ) можетъ исполнѣ гарантировать отъ всякихъ придиорокъ и неправильныхъ притязаній. Кромѣ того, предоставленіе губернскимъ учрежденіямъ, повѣряющимъ отчеты, права осмотра торговыхъ книгъ, оправдательныхъ документовъ и самихъ заведеній акціонерныхъ и прочихъ обязанныхъ отчетностью предприятий, понудитъ правленія ихъ къ болѣе внимательному отношенію къ требованіямъ упомянутыхъ учреждений и дастъ послѣднимъ возможность лучше выполнить свою обязанность по повѣркѣ отчетовъ, съ цѣлью опредѣлить прибыль, подлежащую платежу процентнаго сбора.

Признавая за этими доводами важное практическое значеніе, Министръ Финансовъ, и съ своей стороны, находилъ, что едва ли необходимо по каждому случаю требовать разрѣшенія Министра на осмотръ на мѣстѣ торговыхъ книгъ, документовъ и заведеній. Дѣло это должно быть представлено, въ указанныхъ случаяхъ, подлежащимъ общимъ присутствіемъ казенныхъ палатъ, на обязанности которыхъ лежитъ и повѣрка отчетовъ. Но въ то же время Министръ Финансовъ считаетъ нужнымъ обставить означенный осмотръ и повѣрку такъ, чтобы она не могла возбуждать къ себѣ какого либо недовѣрія или подозрѣнія со стороны самихъ повѣряемыхъ предпріятій. Съ этою цѣлью въ положеніе введено было постановленіе, что осмотръ и повѣрка производится предсѣдателемъ и двумя членами общаго присутствія казенной палаты, въ присутствіи правленія или агентства предпріятія, а въ случаѣ надобности—и приглашенныхъ экспертовъ. Объ осмотрѣ семъ и повѣркѣ составляется протоколъ, на основаніи котораго и-всѣхъ добытыхъ данныхъ устанавливается прибыль предпріятія, а равно исчисляется подлежащій платежу дополнительный промысловый налогъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 343—347*).

При окончательномъ разсмотрѣніи положенія, было выражено что, въ видахъ соблюденія коммерческой тайны, къ упомянутому осмотру и повѣркѣ желательно прибѣгать лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда инымъ путемъ нѣтъ возможности выяснитъ чистую прибыль предпріятія. Притомъ для устраненія произвола казенныхъ палатъ, примѣненіе ст. 110 слѣдуетъ обусловитъ особымъ на каждый случай разрѣшеніемъ Министра Финансовъ, какъ предполагалось и по первоначальному проекту. Наконецъ необходимо вовсе устранить приглашеніе экспертовъ, являющихся нерѣдко конкурентами предпріятія, а также ограничиться требованіемъ участія, при производствѣ предсѣдателемъ общаго присутствія казенной палаты осмотра и повѣрки, лишь одного члена палаты. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 53*).

**111.** Въ случаѣ несогласія управляющаго казенною палатою съ постановленіемъ общаго присутствія ея по дѣламъ о процентномъ сборѣ съ прибыли, дѣла эти переносятся въ двухнедѣльный срокъ на разрѣшеніе губернскаго или областного по промысловому налогу присутствія.

Въ виду того, что въ составъ общаго присутствія казенной палаты, по ст. 12 положенія, предполагено ввести для дѣлъ по дополнительному промысловому налогу по одному члену отъ губернской земской управы и городской управы губернскаго города, а также 6 лицъ, избираемыхъ отъ плательщиковъ,—и что, при такомъ составѣ, преобладающій элементъ членовъ присутствія будетъ принадлежать непредставителямъ казны,—признано полезнымъ, для ограденія интересовъ ея отъ могущихъ быть неправильныхъ или пристрастныхъ примѣненій и толкованій закона со стороны большинства вы-

борныхъ членовъ этихъ присутствій,—предоставить право председателю его, въ случаѣ несогласія съ рѣшеніемъ присутствія по дѣламъ о процентномъ сборѣ, дѣла сіи переносить, въ 2-хъ-недѣльный срокъ, на разрѣшеніе губернскаго по промысловому налогу присутствія. Подобное правило можетъ гарантировать интересы казны гораздо болѣе, чѣмъ существовавшее раньше, по ст. 432 уст. прям. нал., изд. 1893 г., право губернатора, въ случаѣ несогласія его съ постановленіемъ губернскаго податнаго присутствія, представлять по симъ постановленіямъ свои возраженія Министру Финансовъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 348*).

**112.** Жалобы на постановленія общаго присутствія казенной палаты приносятся, чрезъ казенныя палаты, въ губернскія или областныя по промысловому налогу присутствія, въ мѣсячный срокъ со дня объявленія означенныхъ постановленій, и должны быть разсмотрѣны губернскимъ или областнымъ по промысловому налогу присутствіемъ въ теченіе мѣсячнаго срока со дня подачи оныхъ или полученія дополнительныхъ по нимъ свѣдѣній. Принесеніе жалобы приостанавливаетъ приведеніе въ исполненіе обжалованнаго постановленія.

Статья 112 положенія соотвѣтствуетъ ст. 433 уст. прям. нал., изд. 1893 г., съ тою разницею, что, съ измѣненіемъ состава учреждений по промысловому налогу и круга ихъ дѣйствій, жалобы плательщиковъ, недовольныхъ постановленіями общихъ присутствій казенныхъ палатъ по дѣламъ о дополнительномъ процентномъ сборѣ, приносятся въ мѣсячный срокъ не Министру Финансовъ и не въ особое по промысловому налогу присутствіе, а въ мѣстное губернское по промысловому налогу присутствіе, причемъ, въ виду огражденія интересовъ плательщиковъ, обжалованные постановленія не приводятся въ исполненіе до разсмотрѣнія на нихъ жалобъ въ губернскомъ присутствіи; для сего же послѣдняго устанавливается мѣсячный срокъ, въ теченіе котораго поданныя жалобы должны быть разсмотрѣны,—подобно тому, какъ, согласно ст. 361 уст. прям. нал., установленъ былъ для казенныхъ палатъ также мѣсячный срокъ для постановленія рѣшеній по нарушеніямъ правилъ положенія о сборѣ за право торговли и промысловъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 348*).

**113.** Жалобы на постановленія губернскихъ или областныхъ по промысловому налогу присутствій приносятся, чрезъ означенныя присутствія, въ Правительствующій Сенатъ (по 1-му Департаменту), въ мѣсячный срокъ со дня объявленія означенныхъ постановленій, и представляются въ Правительствующій Сенатъ съ объясненіями губернскаго или областного

присутствія. Принесеніе жалобы не останавливаетъ приведенія въ исполненіе обжалованнаго постановленія.

Ст. 113 положенія повторяетъ правило, заключавшееся въ ст. 32 инструкции 24 Февраля 1888 г. о порядкѣ обложенія торговыхъ и промышленныхъ предпріятій дополнительными сборами, процентнымъ и раскладочнымъ.

Введеніе столь важнаго правила въ законъ требуется интересами столько же казны, сколько и плательщиковъ. При сохраненіи этого правила, казна будетъ гарантирована въ своевременномъ поступленіи причитающихся ей платежей, безъ оттяжки взноса ихъ посредствомъ иногда совершенно неправильнаго обжалованія, а плательщики, въ случаѣ признанія жалобъ ихъ уважительными, безъ всякаго затрудненія, могутъ получить обратно излишне или неправильно внесенныя суммы, или же суммы эти зачтутся имъ въ счетъ будущихъ платежей (ст. 156 положенія). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 349*).

## ГЛАВА ПЯТАЯ.

### О дополнительномъ налогѣ съ предпріятій, не обязанныхъ публичною отчетностью.

#### *Отд. I. О раскладочномъ сборѣ.*

**114.** Торговья и промышленныя предпріятія, не поименованныя въ ст. 91, въ томъ числѣ всякаго рода не изъятія отъ основнаго промысловаго налога казенныя предпріятія, а также личныя промысловыя занятія, причисленныя по приложенію V къ ст. 3 ко второму и третьему разрядамъ, подлежатъ, сверхъ основнаго промысловаго налога, платежу раскладочнаго сбора, за изъятіями, означенными въ ст. 115—117.

Задача реформы дополнительнаго раскладочнаго сбора сводится лишь къ внутренней его реорганизаціи, съ цѣлью достиженія болѣе правильнаго опредѣленія оборотовъ и нормальныхъ прибылей частновладельческихъ предпріятій и введенія въ обложеніе ихъ этимъ сборомъ возможной уравнительности, а равно въ видахъ подготовки болѣе совершеннаго промысловаго кадастра для будущаго промысловаго обложенія въ окладной формѣ.

Противъ такой постановки этого дѣла возражалъ, между прочимъ, Министръ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ. Повторяя главные изъ указанныхъ Министерствомъ Финансовъ недостатковъ нашей раскладочной системы (назначеніе контингентовъ раскладочнаго сбора на три

года, при невозможности предвидѣть въ этотъ періодъ дѣйствительную прибыльность отъ торговли и промысловъ, неизвѣстность хотя бы наивысшаго размѣра сего сбора для каждаго отдѣльнаго плательщика и т. п.), Дѣйствительный Тайный Совѣтникъ Ермоловъ находилъ, что такъ какъ, при раскладочной системѣ, размѣръ обложенія отдѣльнаго предпріятія зависитъ не столько отъ его доходности, сколько отъ измѣненій въ доходности другихъ предпріятій, то это, будто бы, ведетъ къ тому, что даже добросовѣстные плательщики, изъ опасенія увеличеннаго для нихъ обложенія, самую системою раскладочнаго сбора побуждаются къ уменьшенію въ своихъ показаніяхъ прибылей, а потому достигъ равномѣрности налога при раскладочной системѣ, будто-бы, рѣшительно невозможно. Въ виду того, что и само Министерство Финансовъ предполагаетъ сохранить раскладочную систему лишь временно, какъ переходную ступень къ болѣе совершенной формѣ обложенія—процентной, Министръ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ пытался разрѣшить нынѣ же вопросъ о возможности такого перехода. Указывая, между прочимъ, на то, что главнымъ препятствіемъ къ осуществленію этой реформы въ настоящее время является опасеніе ущерба казны, вслѣдствіе слишкомъ низкой оцѣнки облагаемаго дохода, но что опасеніе это едва ли основательно, такъ какъ оно будетъ парализовано принятыми по положенію мѣрами (составленіемъ инструкціи о порядкѣ учета подлежащихъ обложенію «нормальныхъ прибылей» и предоставленіемъ податнымъ учрежденіямъ болѣе широкихъ правъ по повѣркѣ показаній плательщиковъ объ оборотахъ ихъ предпріятій), Министръ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ полагалъ, что проектированный порядокъ исчисленія нормальныхъ прибылей можетъ дать цифры достаточно вѣрныя для того, чтобы ихъ положить въ основаніе не для одного процентнаго сбора съ прибыли, а и для процентнаго обложенія частновладѣльческихъ и другихъ неотчетныхъ предпріятій дополнительнымъ промысловымъ налогомъ. Если засимъ ввести процентное обложеніе въ самомъ умѣренномъ размѣрѣ, напр. не выше 3% съ нормальной доходности предпріятій, то такой налогъ можетъ вполне гарантировать казну отъ могущаго быть ущерба, такъ какъ, даже при настоящемъ размѣрѣ прибылей въ 418.760.000 р., 3% сборъ могъ бы дать свыше 12½ миллионъ руб., вмѣсто предложенныхъ по проекту всего 8 миллионъ руб. раскладочнаго сбора. Если же процентный сборъ признанъ былъ бы невозможнымъ для всѣхъ частновладѣльческихъ предпріятій, то, по мнѣнію Дѣйствительнаго Тайнаго Совѣтника Ермолова, сборъ этотъ слѣдовало бы ввести, по крайней мѣрѣ, для предпріятій промышленныхъ, кои представляютъ болѣе замѣтные, сравнительно съ торговыми предпріятіями, признаки для опредѣленія доходности; но буде и такая мѣра найдена была бы невозможною,—необходимо примѣнить ее, въ видѣ исключенія, хотя бы къ однимъ горно-промышленнымъ предпріятіямъ, такъ какъ ихъ доходность можетъ быть почти съ точностью учтена по количеству вырабатываемыхъ продуктовъ, т. е. по признаку, который труднѣе другихъ можетъ быть скрытъ. Наконецъ, на случай, если бы и это послѣднее предложеніе не было принято, слѣдуетъ указать на мѣру, которая, далеко не устраняя всѣхъ недостатковъ раскладочной системы, уничтожаетъ по крайней мѣрѣ нѣкоторые изъ нихъ,

а именно тѣ, которые неизбѣжны при установленномъ нынѣ назначеніи общихъ суммъ раскладочнаго сбора на губерніи и области и разверсткѣ его по участкамъ. Мѣра эта состоитъ въ томъ, чтобы сохранить раскладку сбора между предпріятіями лишь внутри податныхъ участковъ, а для каждаго участка общую сумму раскладочнаго сбора опредѣлять путемъ капитализаціи изъ 3% исчисленныхъ раньше по участку нормальныхъ прибылей отъ всѣхъ подлежащихъ налогу сему предпріятій

Не считая умѣстнымъ повторять доводы, по которымъ признано несвоевременнымъ ввести для частновладѣльческихъ предпріятій, взамѣнъ раскладочнаго сбора, подоходное обложеніе, въ формѣ процентнаго сбора, каковой однажды былъ уже отвергнутъ Государственнымъ Совѣтомъ въ 1884 году,—Министръ Финансовъ, тѣмъ не менѣе, не могъ не признать за замѣчаніями Дѣйствительнаго Тайнаго Совѣтника Ермолова серьезнаго значенія, могущаго подать поводъ къ недоразумѣніямъ, а потому счелъ нужнымъ остановиться на нѣкоторыхъ изъ этихъ замѣчаній нѣсколько подробнѣе.

Вопреки мнѣнію, будто бы сама раскладочная система побуждаетъ къ сокрытію прибылей, а окладная—къ большей ихъ правильности, практика нашего же дополнительнаго процентнаго и раскладочнаго сборовъ указываетъ на колебанія прибылей именно по процентному сбору и на постепенное возрастаніе ихъ по сбору раскладочному.

Практика податныхъ присутствій свидѣтельствуетъ также, что хотя раскладочный сборъ и не даетъ точныхъ цифръ нормальной прибыли, а лишь относительныя, но за то удерживаетъ ихъ отъ слишкомъ рѣзкихъ колебаній или уменьшеній,—такъ какъ всѣ плательщики въ податномъ участкѣ, для раскладки, представляютъ изъ себя общество, какъ бы связанное круговою порукою, причемъ каждый членъ этого общества прямо заинтересованъ въ томъ, чтобы сосѣдъ его слишкомъ рѣзко не уменьшалъ прибыли принадлежащихъ ему предпріятій и, тѣмъ самымъ, не перелагалъ на другаго части своего платежа.

При процентной же формѣ налога на прибыль никто, кромѣ податныхъ учреждений, не заинтересованъ въ удержаніи прибылей отъ уменьшенія. Въ западно-европейскихъ государствахъ, гдѣ населеніе въ массѣ культурнѣе, а слѣдовательно и уровень сознанія обязанностей предъ государствомъ гораздо выше, чѣмъ у насъ,—подоходный налогъ, не смотря на всѣ допускаемые фискальные приемы, едва ли можетъ похвалиться своею фактическою, а не цифровою только равномѣрностью. Въ Англіи дѣйствуетъ правило, по которому, если плательщикъ обязывается, по соглашенію съ податными органами, платить установленный налогъ съ прибавкою въ 5%, то для него, безотносительно къ прибыли, устанавливается на три года твердый окладъ налога. Нельзя здѣсь не упомянуть также и о томъ, что даже Пруссія, издавна славящаяся своимъ податнымъ законодательствомъ, не дальше какъ въ 1891 году преобразовала промысловый налогъ для среднихъ и мелкихъ предпріятій по раскладочной системѣ, точно также, какъ и Австрія въ 1896 году реформировала промысловый налогъ съ частновладѣльческихъ предпріятій по раскладочной системѣ,—несмотря на



то, что какъ въ той, такъ и въ другой странѣ существуетъ и прямо подоходный налогъ въ процентной формѣ.

Нѣтъ сомнѣнія, что замѣченное Министромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ неудобство назначенія губернскихъ суммъ раскладочнаго сбора на три года впередъ въ нѣкоторыхъ случаяхъ можетъ не соответствовать доходности предпріятій въ теченіе этого періода времени; но это неудобство легко можетъ быть устранено распредѣленіемъ общей суммы раскладочнаго сбора на губерніи *ежегодно*, какъ то, по предложенію Государственного Контролера, и введено въ положеніе о промысловомъ налогѣ (ст. 120 положенія).

Съ предположеніемъ Министра Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ о введеніи дополнительнаго промысловаго налога въ процентной формѣ, если не для всѣхъ частновладѣльческихъ предпріятій, то для промышленныхъ или, хотя бы въ видѣ исключенія, для горнопромышленныхъ,—также согласиться невозможно: во 1-хъ, едва ли было бы желательно нарушать общую систему обложенія всѣхъ частновладѣльческихъ предпріятій и вводить среди нихъ неизбѣжную въ этомъ случаѣ неравномѣрность обложенія; во 2-хъ, пока примѣненіе составленнаго Министерствомъ Финансовъ «Учета доходности» промышленныхъ предпріятій по элементамъ производства \*) не привьется на практикѣ, пока съ означенною отѣлочною системою не освоится какъ податныя учрежденія, такъ и промышленники,—было бы крайне рискованно основывать подоходное обложеніе, въ процентной формѣ, на такой, въ сущности «технической прибыли», какая будетъ исчисляться согласно означенному «Учету», ибо прибыль сія не можетъ быть тождественна съ коммерческою прибылью предпріятій. То же самое слѣдуетъ сказать и по отношенію къ горнопромышленнымъ предпріятіямъ, изъ которыхъ только часть, а именно горная (добывающая) промышленность, будетъ учитываться по точному количеству добытыхъ или переработанныхъ продуктовъ, а всѣ многочисленные и разнообразныя горныя заводы, служащіе для обработки металловъ и производства разнаго рода металлическихъ издѣлій, будутъ подлежать учету на общемъ основаніи—по числу рабочихъ. Разнообразная же производительность и доходность рабочаго въ промышленныхъ предпріятіяхъ, безъ принятія во вниманіе индивидуальныхъ свойствъ каждаго отдѣльнаго предпріятія, едва ли даетъ основаніе считать исчисленную по рабочимъ прибыль за столь точную, чтобы она могла быть принята для обложенія въ процентной формѣ.

Наконецъ, что касается послѣдняго предложенія Дѣйствительнаго Тайнаго Совѣтника Ермолова, чтобы суммы контингентовъ раскладочнаго сбора заранѣе не назначались, а были опредѣляемы по каждому участку посредствомъ капитализаціи изъ 3% суммы исчисленной прибыли для всѣхъ предпріятій въ участкѣ, то и это предложеніе не могло быть принято: оно было бы направлено уже прямо къ ущербу казны, ибо, при предлагаемой системѣ, уменьшеніе прибылей не только отдѣльными, а

---

\*) См. приложение стр. 321—390.

всѣми плательщиками могло бы обратиться въ общее явленіе, такъ какъ, чѣмъ меньше была бы псчислена общая по участку сумма прибыли, тѣмъ меньше пришлось бы на этотъ участокъ раскладочнаго сбора. Очевидно, при подобной системѣ, въ убытокъ очутилась бы одна казна, а въ выгодѣ—самыя недобросовѣстные общественныя податныя единицы.

По всѣмъ изложеннымъ соображеніямъ Министръ Финансовъ не нашелъ возможнымъ согласиться съ предложеніями Министра Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ о распространеніи на частновладѣльческія и прочія неотчетныя предпріятія, взамѣнъ раскладочнаго сбора, процентнаго, или на сочетаніе раскладочной системы съ окладною, и остался при раньше высказанномъ мнѣніи, что для означенныхъ предпріятій должна быть сохранена временно существующая нынѣ раскладочная система, съ надлежащими исправленіями ея недостатковъ.

Переходя, засимъ, къ разсмотрѣнію тѣхъ исправленій, какія, на основаніи выяснившейся практики, признано необходимымъ ввести въ дополнительный раскладочный сборъ, слѣдуетъ, прежде всего, остановиться на объединеніи этого сбора, до сего времени раздѣленнаго на три части и взимаемаго по разнообразнымъ правиламъ.

Постепенное распространеніе дополнительнаго раскладочнаго сбора, установленнаго первоначально (въ 1885 г.) съ однихъ лишь гильдейскихъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, на предпріятія негильдейскія (въ 1889 г.), содержимыя по свидѣтельствамъ мелочнаго торговаго и промысловымъ 1-го и 2-го разрядовъ, а затѣмъ (въ 1893 г.) и на составляющіе личную собственность фабрики и заводы, уплачивающіе акцизные сборы,—вызывало необходимость назначенія къ раскладкѣ особыхъ суммъ раскладочнаго сбора по каждому изъ названныхъ трехъ видовъ торгово-промышленныхъ предпріятій. Различіе въ порядкѣ и тяжести патентнаго обложенія гильдейскихъ, болѣе крупныхъ, и негильдейскихъ, болѣе мелкихъ, предпріятій не позволяло облагать ихъ одинаковымъ раскладочнымъ сборомъ,—тѣмъ болѣе, что возвышенныя цѣны торговыхъ документовъ особенно неблагоприятно отражались на среднихъ и мелкихъ предпріятіяхъ, какъ обложенныхъ гораздо тяжелѣе, чѣмъ предпріятія крупныя. Кромѣ того, принята была во вниманіе и трудность образованія, особенно въ большихъ центрахъ, одно податное учрежденіе, одинаково компетентное для опредѣленія прибылей обонхъ видовъ предпріятій.

По этимъ соображеніямъ первоначально остановились на мысли установить двѣ суммы раскладочнаго сбора: одну—для гильдейскихъ, а другую—для негильдейскихъ предпріятій; это различіе, въ свою очередь, обуславливало учрежденіе и двухъ отдѣльных на мѣстахъ податныхъ присутствій, для разверстки сбора между гильдейскими и негильдейскими плательщиками.

Но и тогда уже, въ 1889 г., правиламъ о взиманіи раскладочнаго сбора съ негильдейскихъ предпріятій былъ приданъ характеръ временный, впредь до указаній опыта. Нынѣ-же, при измѣненіи основнаго промысловаго налога, съ перенесеніемъ его съ лица на предпріятіе и со введеніемъ какъ для крупныхъ, такъ и для среднихъ и мелкихъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій болѣе уравнительныхъ окладовъ, а

равно съ установленіемъ процентнаго сбора съ прибыли на однихъ и тѣхъ же началахъ для всѣхъ вообще частновладѣльческихъ предпріятій, подлежащихъ раскладочному сбору,—нѣтъ никакой надобности сохранять раздѣленіе этого сбора на два вида, на гильдейскій и негильдейскій, и устанавливать для каждаго изъ нихъ особый порядокъ исчисленія и взиманія сбора.

То же самое слѣдуетъ сказать и въ отношеніи раскладочнаго сбора съ акцизныхъ фабрикъ и заводовъ, составляющихъ личную собственность предпринимателей. Всѣ эти фабрики и заводы были привлечены къ платежу раскладочнаго сбора впервые въ 1893 году, когда ни податные инспекторы, предсѣдательствующие въ уѣздныхъ податныхъ присутствіяхъ, ни казенныя палаты вовсе не имѣли свѣдѣній не только объ оборотахъ и прибыляхъ, но даже и о числѣ означенныхъ фабрикъ и заводовъ, всѣ данныя по которымъ сосредоточены были въ губернскихъ акцизныхъ управленіяхъ. Въ виду сего, производство раскладки сбора между сказанными фабриками и заводами, на первое время, признано было болѣе удобнымъ возложить на особые временныя губернскія податныя присутствія, подъ предсѣдательствомъ управляющихъ акцизными сборами, а это, въ свою очередь, обусловливало назначеніе особой суммы раскладочнаго сбора для этого рода предпріятій. Пятилѣтній трудъ этихъ временныхъ присутствій далъ цѣнныя фактическія данныя для послѣдующихъ раскладокъ, которыя должны на будущее время, какъ то и предполагалось, производиться на общемъ основаніи съ остальными торговыми и промышленными предпріятіями.

Такимъ образомъ, въ настоящее время не представляется никакой надобности дробить на три части сумму дополнительнаго раскладочнаго сбора и создавать для каждой изъ нихъ особые податныя учрежденія и особый порядокъ раскладки и взиманія этого сбора. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 350—357*).

**Примѣчаніе.** Предпріятія, перешедшія изъ числа подлежащихъ раскладочному сбору въ разрядъ уплачивающихъ налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли по ст. 91—113 или обратно, привлекаются въ годъ ихъ преобразованія: первыя—къ раскладочному сбору и процентному сбору съ прибыли по ст. 114—151, а вторыя—къ налогу съ капитала и процентному сбору съ прибыли по ст. 91—113.

Преобразование частновладѣльческихъ предпріятій въ акціонерныя, по существовавшей до 1892 года практикѣ, сопровождалось немедленнымъ перечисленіемъ ихъ изъ предпріятій, подлежащихъ раскладочному сбору, въ число предпріятій, уплачивающихъ процентный сборъ. Послѣдствіемъ этого являлось фактическое освобожденіе такихъ предпріятій отъ дополнительнаго обложенія на цѣлый годъ, такъ какъ фактическое привлеченіе ихъ къ платежу процентнаго сбора могло послѣдовать не ранѣе, какъ по утвержденіи отчета за первый операціонный годъ. Между тѣмъ,

участіе такихъ крупныхъ предпріятій, кои перешли въ акціонерныя, въ платежѣ назначавшейся на уѣздъ или участокъ суммы раскладочнаго сбора, обыкновенно весьма значительно. За освобожденіемъ же ихъ отъ означеннаго сбора, общая сумма его упала большею тяжестью на всѣхъ прочихъ плательщиковъ и вызвала совершенно справедливыя съ ихъ стороны жалобы.

Для устраненія этой несправедливости, Высочайше утвержденнымъ, 22 Іюня 1892 г., положеніемъ Комитета Министровъ постановлено: «Всѣ вообще торговыя и промышленныя предпріятія, подлежащія обложенію дополнительнымъ раскладочнымъ сборомъ, привлекать на общемъ основаніи къ участию въ платежѣ сего сбора и по переходѣ оныхъ въ собственность вновь образуемыхъ акціонерныхъ обществъ или товариществъ на паяхъ, впредь до представленія правленіями таковыхъ обществъ и товариществъ въ подлежащія губернскія податныя присутствія утвержденныхъ въ установленномъ порядкѣ отчетовъ сихъ предпріятій за первый операціонный годъ» (примѣч. 2 къ ст. 404 уст. прям. нал., изд. 1893 г.).

Подобный же порядокъ долженъ быть примѣняемъ и при переходѣ отчетныхъ предпріятій въ частновладѣльческія, неотчетныя, такъ какъ, въ противномъ случаѣ, при привлеченіи въ томъ же году такихъ предпріятій къ платежу раскладочнаго сбора, они могли бы подвергнуться двойному обложенію, будучи обязаны уплачивать, сверхъ раскладочнаго, еще и процентный сборъ по отчету за послѣдній операціонный годъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 307 и 308.*)

**115.** Раскладочный сборъ не взимается въ областяхъ: Амурской, Забайкальской, Приморской, Якутской, Акмолинской, Семипалатинской, Тургайской, Уральской, Закаспійской, Самаркандской, Семирѣченской, Сыръ-Дарьинской, Ферганской, Дагестанской и Каресской, а также въ округѣ Закаतालскомъ. Въ сихъ мѣстностяхъ, впредь до введенія раскладочнаго сбора, взимается, взамѣнъ онаго, при выборѣхъ промысловыхъ свидѣтельствъ на предпріятія и личныя промысловыя занятія, подлежащія названному сбору въ другихъ мѣстностяхъ Имперіи, двадцать пять процентовъ съ цѣны сихъ свидѣтельствъ.

Положеніе о государственномъ промысловомъ налогѣ рѣшено одновременно примѣнить во всемъ объемѣ какъ въ Европейской, такъ и въ Азіатской Россіи. Но, въ виду того, что въ нѣкоторыхъ отдаленныхъ мѣстностяхъ Азіатской Россіи, какъ, напр., въ губерніяхъ Восточной Сибири и Средней Азіи, дополнительнаго раскладочнаго сбора до сихъ поръ не введено, а взамѣнъ его установлена 10% прибавка къ цѣнѣ торговыхъ документовъ,—правило о процентной прибавкѣ въ этихъ мѣстностяхъ къ цѣнѣ свидѣтельствъ рѣшено сохранить и на будущее

время, впредь до введенія раскладочнаго сбора. Кромѣ того, прибавку эту необходимо, во 1-хъ, возвысить, а во 2-хъ, распространить лишь на тѣ разряды промысловыхъ свидѣтельствъ, по коимъ содержатся предпріятія, подлежащія платежу раскладочнаго сбора (ст. 114 положенія), а не на всѣ свидѣтельства, какъ то примѣнялось до сихъ поръ въ упомянутыхъ мѣстностяхъ. Самая же прибавка должна быть не въ 10%, а въ 25%, по тому соображенію, что нынѣ дополнительный раскладочный сборъ во всей Имперіи (7.500.000 р.) приблизительно равняется 25% сбора за право торговли и промысловъ (28.000.000 р.). Со введеніемъ означенной прибавки къ цѣнѣ промысловыхъ свидѣтельствъ въ отдаленныхъ мѣстностяхъ Азіатской Россіи, гдѣ не введено еще раскладочнаго сбора, само собою разумѣется, въ этихъ мѣстностяхъ не будетъ взыматься съ частновладѣльческихъ предпріятій и процентнаго сбора съ прибыли, такъ какъ послѣдній исчисляется по прибылямъ, опредѣленнымъ для раскладочнаго сбора.

Такимъ образомъ, государственный промысловый налогъ въ этихъ отдаленныхъ мѣстностяхъ будетъ отличаться меньшею уравнительностью, чѣмъ въ остальныхъ губерніяхъ Имперіи. Но съ явленіемъ этимъ приходится временно примириться: необходимо считаться съ огромными пространствами, слишкомъ рѣдкимъ населеніемъ и бытовыми особенностями инородческаго населенія, которое не всегда даже имѣетъ прочную, постоянную осѣдность. (*Предст. М. Ф. отъ Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 176 и 177*).

Согласно, первоначальной редакціи ст. 115, въ мѣстностяхъ, гдѣ не введенъ дополнительный раскладочный сборъ, взаимнъ онаго, взымается съ подлежащихъ сему сбору предпріятій 25% съ цѣны выбираемыхъ на нихъ промысловыхъ свидѣтельствъ.

При окончательномъ обсужденіи положенія принято во вниманіе, что до сего времени не только назначеніе на Имперію общей суммы раскладочнаго сбора, но и распредѣленіе сей суммы между губерніями и областями производились законодательнымъ порядкомъ, вслѣдствіе чего не возникало никакихъ сомнѣній относительно того, въ какихъ именно мѣстностяхъ упомянутый сборъ еще не введенъ. Но по ст. 120 означенное распредѣленіе будетъ впредь производиться не законодательнымъ порядкомъ, а состоящимъ при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ особымъ по промысловому налогу присутствіемъ, съ утвержденія Министра Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами. Въ виду сего необходимо перечислить въ самомъ законѣ мѣстности, въ коихъ раскладочный сборъ, впредь до его введенія, замѣняется упомянутою 25%-ною надбавкою къ цѣнѣ промысловыхъ свидѣтельствъ. Сюда относятся: области Амурская, Забайкальская, Приморская, Якутская, Акмолинская, Семипалатинская, Тургайская, Уральская, Закаспійская, Самаркандская, Семирѣченская, Сыръ-Дарьинская, Ферганская, Дагестанская и Кареская, а также Закавказскій округъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 39 и 40*).

**116.** Отъ платежа раскладочнаго сбора освобождаются:

1) всё вновь возникшія предпріятія, коимъ къ 1 Апрѣля не истекъ годичный срокъ со дня ихъ открытія;

*Примѣчаніе.* Вновь возникшими предпріятіями не признаются подряды и поставки, хотя бы исполненіе ихъ продолжалось не болѣе одного года, а также тѣ предпріятія, которыя въ теченіе года: а) переведены изъ одного помѣщенія въ другое или изъ одной мѣстности въ другую; б) перешли отъ одного лица или учрежденія къ другому; в) хотя и не производятъ операций постоянно въ теченіе года, но возобновляютъ ихъ ежегодно на извѣстный періодъ времени;

Практика предшествовавшихъ лѣтъ показала, что между торговыми и промышленными предпріятіями, кои, по разряду выбираемыхъ на нихъ торговыхъ документовъ, подлежатъ дополнительному раскладочному сбору, встрѣчаются такія, которыя, по новости ли ихъ возникновенія, или по незначительности размѣровъ приносимой ими прибыли, не должны были бы вовсе подлежать дополнительному обложенію, такъ какъ получаемый отъ этихъ предпріятій владѣльцами доходъ уже вполне достаточно обложенъ патентнымъ сборомъ.

Вновь возникшія предпріятія, на основаніи ст. 78 инструкціи 1888 г., не привлекались къ платежу раскладочнаго сбора въ годъ открытія ихъ дѣйствій. Это вполне основательное правило найдено необходимымъ перенести изъ инструкціи въ законъ (п. 1 ст. 116 положенія); причемъ, для устраненія какихъ либо въ семъ отношеніи недоразумѣній, въ примѣчаніи къ означенному пункту указано—какія изъ предпріятій не считаются вновь возникшими, а слѣдовательно—и не подлежащими освобожденію отъ раскладочнаго сбора. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 358 и 359*).

2) торговыя предпріятія четвертаго и пятаго разрядовъ, промышленныя предпріятія седьмаго и восьмаго разрядовъ и пароходныя предпріятія съ общемою площадью нагрѣва паровыхъ котловъ, не превышающею трехсотъ квадратныхъ футовъ;

Обстоятельства, по которымъ до сего времени къ раскладочному сбору не привлекались торгующіе по билетамъ мелочнаго торговаго и выбирающіе промысловыя свидѣтельства 3-го разряда, не утратили своего значенія и теперь. Обороты этихъ предпріятій, за самыми незначительными исключеніями, совершенно ничтожны, а доставляемая ими прибыль во многихъ случаяхъ не превышаетъ заработка обыкновеннаго рабочаго. Если въ средѣ владѣльцевъ указанныхъ мелочныхъ предпріятій и могутъ встрѣчаться лица, получающія отъ нихъ болѣе значительныя прибыли, то, безъ сомнѣнія, лишь въ рѣдкихъ случаяхъ. Между тѣмъ, опредѣленіе оборотовъ и прибылей всѣхъ этого рода предпріятій, числомъ свыше 313.000, съ цѣлью обложенія раскладочнымъ сборомъ только немногихъ изъ нихъ и освобожденія всѣхъ остальныхъ, было бы такою работою, которая не



оправдывалась бы полученными отъ нея результатами. Еще большія неудобства могли бы возникнуть, если бы къ раскладочному сбору привлечены были предпріятія развознаго и разноснаго торго (въ 1895 г. по всей Имперіи было 13.808 первыхъ и 14.312 вторыхъ), въ виду подвижности этой неосѣдой торговли и невозможности услѣдить за нею при производствѣ раскладки.

По этимъ соображеніямъ постановлено и въ настоящее время не привлекать къ платежу раскладочнаго сбора торговыхъ предпріятій 4-го и 5-го разрядовъ, т. е. самыхъ мелочныхъ, развознаго и разноснаго торго, и промышленныхъ предпріятій 7-го и 8-го разрядовъ, соотвѣтствующихъ прежнимъ ремесленнымъ заведеніямъ 3-го разряда. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 357 и 358*).

Въ п. 2 ст. 116, въ виду рѣшенія облагать пароходныя предпріятія безъ дѣленія ихъ на разряды, признано нужнымъ оговорить, какія именно пароходныя предпріятія не будутъ подлежать раскладочному сбору. Сюда отнесены пароходныя предпріятія съ общою площадью нагрѣва паровыхъ котловъ, не превышающею трехсотъ квадратныхъ футовъ, т. е. подведенныя согласно первоначальнымъ предположеніямъ Министерства Финансовъ подъ седьмой разрядъ промышленныхъ предпріятій. Подобная же оговорка помѣщена въ п. 3 той же статьи, въ коемъ выражено, что отъ платежа раскладочнаго сбора освобождаются пароходныя предпріятія, прибыль коихъ не превышаетъ двухсотъ рублей. (*Журн. Свед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 54*).

3) предпріятія, прибыль коихъ по всеѣмъ торговымъ и промышленнымъ заведеніямъ или дѣйствіямъ одного лица въ предѣлахъ одного податнаго участка не превышаетъ: въ столицахъ 300 р., въ мѣстностяхъ: I класса—250 р., II класса—200 р., III класса—150 р. и IV класса—100 р., а также пароходныя предпріятія, прибыль коихъ не превышаетъ 200 рублей;

Отсутствіе въ дѣйствовавшемъ законодательствѣ точнаго указанія наименьшаго размѣра прибыли, при которомъ предпріятія не подлежали бы дополнительному обложенію, приводило на практикѣ къ большому разнообразію въ семъ отношеніи: пользуясь ст. 423 уст. прям. нал., изд. 1893 г., по которой предпріятія, находящіяся въ затруднительномъ положеніи, по незначительности оборотовъ и другимъ причинамъ, могли быть освобождаемы отъ раскладочнаго сбора, — одни податныя присутствія освобождали отъ этого сбора значительное число предпріятій, а другія, напротивъ, не освобождали даже тѣхъ, которыя получали самую ничтожную прибыль, иногда въ нѣсколько десятковъ рублей.

Для устраненія такого разнообразія на будущее время, а также въ видахъ облегченія наиболѣе мелкихъ предпріятій, представляется необходимымъ установить наименьшій размѣръ прибыли, при которой предпріятія, по закону, освобождались бы отъ платежа дополнительнаго раскладочнаго сбора.

Такъ какъ главнѣйшимъ основаніемъ для освобожденія отъ этого

сбора служить ничтожная доходность предприятий, то наименьшею суммою прибыли, при которой плательщикъ, въ предѣлахъ одного податнаго участка, не долженъ былъ бы привлекаться къ платежу раскладочнаго сбора, надлежитъ признать размѣръ необходимыхъ для жизни средствъ, выражающійся величиною средняго заработка обыкновеннаго рабочаго. Принимая во вниманіе географическій коэффиціентъ, сообразно коему основной налогъ для среднихъ и мелкихъ предприятий предполагается различный по классамъ мѣстностей, а также то обстоятельство, что въ мѣстностяхъ низшихъ классовъ, преимущественно сельскихъ, заработки ниже, жизнь дешевле, и промысловый доходъ весьма часто является лишь дополнительнымъ къ другимъ доходамъ владѣльцевъ предприятий, слѣдуетъ признать, что необлагаемый раскладочнымъ сборомъ минимумъ прибыли долженъ быть опредѣленъ различный: болѣе высокій—въ высшихъ классахъ, и болѣе низкій—въ низшихъ. Сообразно сему, представлялось бы справедливымъ освободить отъ платежа раскладочнаго сбора предприятия, прибыль коихъ, въ совокупности по всѣмъ торговымъ и промышленнымъ заведеніямъ одного лица, находящимся въ предѣлахъ одного податнаго участка, не превышаетъ: въ столицахъ 300 р., въ мѣстностяхъ: 1-го класса—250 р., 2-го—200 р., 3-го—150 р. и 4-го—100 р. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 359 и 360*).

4) экспедиторы при таможенныхъ, биржевые маклеры и биржевые нотариусы (разр. II и III прил. V къ ст. 3), прибыль коихъ не превышаетъ двойнаго размѣра основнаго промысловаго налога, уплаченнаго за занятіе ихъ промысломъ.

**117.** Раскладочнымъ присутствіямъ предоставляется освобождать отъ раскладочнаго сбора предприятия и личныя промысловыя занятія съ большею прибылью, чѣмъ означено въ пп. 3 и 4 предъидущей (116) статьи, въ случаѣ представленія доказательствъ, что указанные предприятия или личныя промысловыя занятія находятся въ особо затруднительномъ положеніи.

Статья эта соотвѣтствуетъ ст. 423 уст. прям. нал., изд. 1893 г. Новымъ является только требованіе представленія владѣльцами освобождаемыхъ отъ раскладочнаго сбора предприятий неподлежащихъ сомнѣнію доказательствъ затруднительнаго положенія сихъ предприятий. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 360*).

**118.** Общая на Имперію сумма раскладочнаго сбора назначается на каждые три года въ законодательномъ порядкѣ.

По дѣйствовавшимъ до послѣдняго времени правиламъ, суммы дополнительнаго раскладочнаго сбора какъ по Имперіи, такъ и по каждой губерніи или области назначались законодательнымъ порядкомъ на три года (ст. 404 и 440 уст. прям. нал., изд. 1893 г.).

При начертаніи первоначальнаго проекта положенія о промысловомъ налогѣ, порядокъ этотъ былъ признанъ комиссіею не вполне удобнымъ и

поднять былъ вопросъ о томъ—нельзя ли, при организаціи раскладочнаго сбора, воспользоваться прусскою системою опредѣленія общихъ суммъ его, т. е. назначить въ самомъ законѣ средній окладъ раскладочнаго сбора по каждому разряду предпріятій, а затѣмъ, посредствомъ помноженія числа предпріятій въ участкѣ на установленную для нихъ въ законѣ среднюю ставку, опредѣлять сумму означеннаго сбора, подлежащую раскладкѣ между всѣми предпріятіями въ участкѣ. При этомъ сдѣлана была попытка опредѣлить средніе нормальные оклады раскладочнаго сбора по разрядамъ предпріятій, исходя изъ существовавшаго размѣра этого сбора. Такъ, напримѣръ:

Разрядъ предпріятій.	Число предпріятій.	Сумма исчисленной для всѣхъ ихъ прибыли.	Сумма упадающаго расклад. сбора.	Пропентъ обложенія.
1-й гильдіи . . .	8,100	110.000.000 р.	1.910.000 р.	1,74
2-й — . . .	151,000	206.000.000 —	3.590.000 —	1,74
Негильдейск. . .	293,000	102.200.000 —	1.322.000 —	1,30
Итого . . . . .			6.822.000 р.	

Такимъ образомъ, за округленіемъ цифръ, по даннымъ за 1895 годъ, на предпріятія гильдейскія (безъ акцизныхъ фабрикъ и заводовъ), съ общемою суммою раскладочнаго сбора въ 5.500.000 р., и негильдейскія, съ общемою суммою того же сбора въ 1.322.000 р.,—въ среднемъ счетѣ, приходилось бы раскладочнаго сбора:

1-й гильдіи (средняя прибыль 13.580 р.) . . . . .	235 р. 80 к.
2-й — ( — — — — — 1.370 — ) . . . . .	23 — 75 —
Негильдейск. ( — — — — — 350 — ) . . . . .	4 — 50 —

Если бы округлить означенный средній платежъ, упадающій на каждое предпріятіе, для 1-го разряда до 235 р., для 2-го до 25 р. и для 3-го—до 5 р., то общая сумма раскладочнаго сбора по Имперіи составила бы:

по 1-му разряду 8,100 предпріятій × 235 р. . . . .	1.903.000 р.
— 2-му — 151,000 — × 25 — . . . . .	3.775.000 —
— 3-му — 293,000 — × 5 — . . . . .	1.465.000 —
Итого . . . . .	7.143.000 р.

т. е. даже на 321.000 р. больше, чѣмъ казна получила съ означенныхъ предпріятій раскладочнымъ сборомъ въ дѣйствительности.

Слѣдовательно, если бы признать указанные выше нормы раскладочнаго сбора, причитающіяся, по среднему расчету на одно предпріятіе, за основаніе для опредѣленія контингентовъ,—то можно было бы избѣгнуть назначенія общихъ суммъ раскладочнаго сбора на три года въ законодательномъ порядкѣ по губерніямъ и областямъ: въ законѣ были бы заранее опредѣлены нормальные оклады, и по числу предпріятій даннаго разряда въ каждомъ податномъ участкѣ ежегодно опредѣлялась бы общая сумма, причитающаяся къ раскладкѣ по каждому разряду, а слѣдовательно, легко было бы опредѣлить ее и по цѣлому участку. Такой порядокъ: во 1-хъ, избавлялъ бы Министерство Финансовъ отъ обязанности черезъ три года входить съ особыми представленіями въ Государ-

ственный Совѣтъ о назначеніи общихъ суммъ раскладочнаго сбора, а во 2-хъ, ставилъ бы сей послѣдній въ зависимость отъ числа предпріятій каждаго разряда и устранялъ бы навсегда переобложение, такъ какъ контингенты опредѣлялись бы въ такомъ случаѣ ежегодно, а не на три года, какъ то имѣетъ мѣсто теперь, и при томъ же контингенты эти были бы рассчитаны по числу предпріятій,—что все таки гораздо болѣе опредѣлительно, чѣмъ теперешній расчетъ по «степени развитія торговли и промышленности» въ губерніяхъ, областяхъ и участкахъ.

Не смотря на всю, повидимому, убѣдительность изложенныхъ доводовъ, предложеніе, на нихъ основанное, не могло быть принято по слѣдующимъ соображеніямъ. При разнообразіи нашего отечества, при разности въ размѣрахъ доходности нашихъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, наконецъ, при тѣхъ цифрахъ прибыли, какія, имѣя нынѣ очень относительное значеніе, положены въ основаніе расчета для среднихъ окладовъ раскладочнаго сбора,—закрѣпленіе ихъ въ законѣ для цѣлой Имперіи привело бы еще къ большей неуравнительности обложенія, чѣмъ то замѣчается теперь. Означенные средніе оклады рассчитаны по средней доходности предпріятій одного и того же разряда въ цѣлой Имперіи; а между тѣмъ, теоретически и фактически нельзя утверждать, чтобы предпріятія давали одну и ту же прибыль въ столицахъ и гдѣ-либо въ глухихъ мѣстностяхъ 4-го класса. Назначеніе же среднихъ окладовъ раскладочнаго сбора не только по разрядамъ предпріятій, но и по классамъ мѣстностей, при относительномъ значеніи исчисляемыхъ въ настоящее время для раскладочнаго сбора прибылей, внесло бы такую путаницу, при которой раскладочный сборъ сталъ бы гораздо менѣе уравнивающимъ для плательщиковъ, чѣмъ даже нынѣ, а для казны потерялъ бы необходимую устойчивость.

По изложеннымъ соображеніямъ пришлось отказаться отъ назначенія среднихъ окладовъ раскладочнаго сбора для исчисленія общихъ суммъ его, но зато былъ подвергнутъ всестороннему обсужденію вопросъ,—нельзя ли, по крайней мѣрѣ, назначать общія суммы раскладочнаго сбора, хотя и законодательнымъ порядкомъ, но ежегодно, въ виду того, что, при трехлѣтнемъ періодѣ, всѣ погрѣшности раскладки остаются неизмѣнными въ теченіе всего означеннаго періода, независимо отъ переменъ въ условіяхъ хозяйственной дѣятельности плательщиковъ.

Отъ мысли этой первоначально предполагали отказаться, въ виду того, что измѣненія въ условіяхъ хозяйственнаго быта населенія и торгово-промышленной его дѣятельности совершаются медленно; при обычномъ ходѣ дѣлъ совокупность всѣхъ условій, вліяющихъ на платежную способность торгово-промышленныхъ предпріятій, въ теченіе трехлѣтняго періода сколько нибудь замѣтно не измѣняется. Особые же, случайныя обстоятельства, каковы: неурожай на большихъ пространствахъ, пожары и т. п., могущія потребовать сложения части сбора, настолько рѣдки, что происходящіе отъ сего неправильности обложенія легко могутъ быть устранены и иногда устранялись испрошеніемъ особыхъ, чрезъ Комитетъ Министровъ, Высочайшихъ повелѣній. По симъ основаніямъ и въ виду того, что какъ для государственнаго бюджета, такъ и для самой торговли и промышленно-

сти крайне важна возможно большая устойчивость налога,—признано было полезнымъ, по первоначальному проекту, сохранить существовавшій трехлѣтній срокъ назначенія суммъ раскладочнаго сбора по губерніямъ и областямъ въ законодательномъ порядкѣ.

Противъ этого Государственный Контролеръ замѣтилъ, что при сравнительно быстромъ ростѣ торговли и промышленности и обнаружившемся за послѣдніе годы стремленіи крупныхъ промышленныхъ предпріятій преобразовываться въ акціонерныя общества и паевыя товарищества, подлежащія процентному сбору,—опредѣленіе въ законодательномъ порядкѣ суммъ раскладочнаго сбора какъ по Имперіи, такъ и по каждой губерніи или области на трехлѣтній періодъ, едва ли можетъ быть признано удобнымъ, ибо сохраненіе въ теченіе трехъ лѣтъ одной и той же нормы раскладочнаго сбора можетъ повести къ сравнительной тяжести обложенія по отдѣльнымъ губерніямъ и областямъ. Указывая, засимъ, на значительныя колебанія за послѣдніе три года губернскихъ суммъ раскладочнаго сбора, который въ это время назначался ежегодно законодательнымъ порядкомъ, Дѣйствительный Тайный Совѣтникъ Филипповъ находилъ болѣе правильнымъ, чтобы общая сумма раскладочнаго сбора какъ по Имперіи, такъ и по каждой губерніи или области назначалась не на три года, а на каждый годъ.

Съ своей стороны, Министръ Финансовъ полагалъ, что, при возможныхъ измѣненіяхъ экономическихъ условій въ теченіе трехъ лѣтъ въ предѣлахъ отдѣльной губерніи или области,—едва ли могутъ быть какія либо рѣзкія перемѣны за трехлѣтній періодъ по Имперіи вообще: по крайней мѣрѣ за послѣдніе 12 лѣтъ, кромѣ неурожая 1891 г. и введенія въ нѣкоторыхъ губерніяхъ государственной винной монополіи, другихъ сколько нибудь замѣтныхъ явленій, которыя могли бы вліять на пониженіе доходности торговыхъ и промышленныхъ предпріятій,—не было. Поэтому, едва ли и настоятъ надобность въ ежегодномъ измѣненіи общихъ суммъ раскладочнаго сбора по Имперіи вообще, тѣмъ болѣе, что установленный нынѣ порядокъ назначенія имперскихъ суммъ этого сбора на трехлѣтній періодъ имѣетъ существенное значеніе опредѣленности для государственнаго бюджета и, въ то же время, необременителенъ для Государственнаго Совѣта, который, въ случаѣ измѣненія этого порядка, вынужденъ былъ бы ежегодно разсматривать весьма сложные, по обилію статистическаго матеріала, представленія Министерства Финансовъ о назначеніи суммъ раскладочнаго сбора по цѣлой Имперіи.

Что же касается разверстки этого сбора по отдѣльнымъ губерніямъ и областямъ, то Министръ Финансовъ присоединился къ мнѣнію Государственнаго Контролера относительно полезности подобной разверстки ежегодно, для каковой цѣли и реорганизовано надлежащимъ образомъ особое по промысловому налогу присутствіе. На обязанности его будетъ лежать распредѣленіе назначаемой на три года, въ законодательномъ порядкѣ, общей по Имперіи суммы раскладочнаго сбора (ст. 120 положенія) между губерніями и областями, по обсужденіи предположеній по сему предмету, составленныхъ Департаментомъ Торговли и Мануфактуръ (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 360—364*).

**119.** Установленная, согласно предъидущей (118) статьѣ, сумма уменьшается ежегодно на ту часть раскладочнаго сбора, которая причиталась съ предпріятій, перешедшихъ въ истекшемъ году изъ числа подлежащихъ раскладочному сбору въ разрядъ уплачивающихъ налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли (ст. 91 и 152).

См. объясненія къ ст. 148.

**120.** Распредѣленіе общей на Имперію суммы раскладочнаго сбора (ст. 118 и 119) между губерніями и областями производится ежегодно, согласно степени развитія въ нихъ торговли и промышленности, по обсужденіи составленныхъ Департаментомъ Торговли и Мануфактуръ предположеній, въ особомъ по промысловому налогу присутствіи (ст. 9). Постановленія присутствія по этому предмету приводятся въ дѣйствіе, съ утвержденія Министра Финансовъ, по соглашенію въ подлежащихъ случаяхъ съ Министрами Внутреннихъ Дѣлъ, Военнымъ и Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, а также съ Государственнымъ Контролеромъ.

См. объясненія къ ст. 114 и 118.

**121.** Назначенная на губернію или область сумма раскладочнаго сбора распредѣляется общимъ присутствіемъ казенной палаты, въ началѣ cadaго года, между податными участками (ст. 17 и п. 1 ст. 19) или отдѣльными отраслями торговли и промышленности (ст. 21), на основаніи заключающихся въ раскладахъ предшествовавшаго года свѣдѣній о числѣ предпріятій и суммѣ ихъ оборота и прибыли, а также по соображенію какъ съ состояніемъ мѣстной торговли и другихъ промысловъ въ теченіе истекшаго года, такъ и съ видами на текущій годъ.

По дѣйствовавшему закону, слѣдующая съ губерніи сумма дополнительнаго раскладочнаго сбора распредѣлялась ежегодно: сумма гильдейскаго сбора—между уѣздами, столицами и болѣе значительными городами, а негильдейскаго сбора—между уѣздами или податными участками, «сообразно степени развитія въ нихъ торговли и промышленности» (ст. 421, съ прим., 440 и 443 уст. прям. нал., изд. 1893 г.). Такое слишкомъ общее указаніе закона пополнялось инструкціями, рекомендующими, при составленіи разверстокъ раскладочнаго сбора, принимать въ соображеніе произведенныя въ предшествовавшемъ году раскладки, а также данныя, собираемыя податными инспекторами по указанію казенной палаты, равно и другія свѣдѣнія, опредѣляющія по каждому городу, уѣзду или участку какъ степень развитія въ нихъ торговли и промышленности вообще, такъ



и въ частности тѣ условія, которыя въ данномъ году вліяютъ на платежную способность предпріятій (ст. 65, 67, 69 и 70 инструкции 24 Февраля 1888 г. и ст. 29, 31, 33 и 34 инструкции 13 Мая 1889 г.).

Такъ какъ изложенныя выше правила инструкцій имѣютъ несомнѣнную важность для правильности разверстокъ губернскихъ суммъ раскладочнаго сбора по участкамъ, ибо правилами этими устанавливаются основанія самыхъ разверстокъ, то правила эти несомнѣнно должны найти соотвѣтственное мѣсто въ самомъ законѣ. Въ виду сего, въ ст. 121 положенія и постановлено, что назначенная на губернію или область сумма раскладочнаго сбора распредѣляется общимъ присутствіемъ казенной палаты, въ началѣ каждаго года, между податными участками, или отдѣльными отраслями торговли и промышленности, на основаніи свѣдѣній, заключающихся въ раскладахъ предшествующаго года, о числѣ предпріятій и суммъ ихъ оборота и прибыли, а также по соображенію какъ съ состояніемъ мѣстной торговли и промысловъ въ теченіе истекшаго года, такъ и съ видами на текущій годъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 364 и 365*).

*Примѣчаніе.* Въ случаѣ крупныхъ пожаровъ, наводненій, эпидемій и тому подобныхъ бѣдствій, постигшихъ предпріятія какого либо податнаго участка, Министру Финансовъ, по ходатайствамъ общихъ присутствій казенныхъ палатъ, предоставляется уменьшать или слагать сумму раскладочнаго сбора, назначенную согласно сей (121) статьѣ на пострадавшій податной участокъ.

**122.** Торговля и промышленныя предпріятія и личныя промысловыя занятія распредѣляются раскладочными присутствіями, по родамъ и видамъ торговли и другихъ промысловъ, на группы, устанавлиаемыя общимъ присутствіемъ казенной палаты. Для каждой группы раскладочное присутствіе опредѣляетъ процентъ средней прибыльности съ оборота (ст. 126), подлежащій утвержденію общимъ присутствіемъ казенной палаты.

Однимъ изъ самыхъ главныхъ недостатковъ прежнихъ раскладокъ являлось неправильное опредѣленіе оборотовъ и прибылей торговыхъ и промышленныхъ предпріятій. Хотя, вообще говоря, раскладки производились, въ предѣлахъ участковъ, относительно правильно, пропорціонально исчисленнымъ отъ оборотовъ прибылямъ отдѣльныхъ предпріятій, но самыя обороты и прибыли обыкновенно были далеко ниже дѣйствительныхъ, потому, имѣли лишь относительное значеніе. Будучи вполне достаточными для ариметической равномѣрности раскладки дополнительнаго раскладочнаго сбора между плательщиками въ предѣлахъ участка, обороты и прибыли пріобрѣтали уже очень условное значеніе въ предѣлахъ губерніи, даже разное въ двухъ сосѣднихъ участкахъ, а на территоріи государства оборотамъ и прибылямъ, исчислявшимся для раскладочнаго сбора,

едва ли могло быть придано непререкаемое значеніе, такъ что строить на нихъ какіе либо положительные выводы, безъ значительныхъ поправокъ, хотя бы, напр., при разверсткѣ губернскихъ суммъ раскладочнаго сбора по участкамъ, было бы не вполне безопасно.

Такъ какъ, при нынѣ утвержденной системѣ промысловаго налога, обороты и прибыли предпріятій получаютъ значеніе не только относительное, достаточное для раскладочнаго сбора, но и безотносительное для вновь установленнаго процентнаго сбора съ прибыли, то, при пересмотрѣ правилъ о раскладочномъ сборѣ, обращено было самое серьезное вниманіе именно на достиженіе болѣе правильнаго и согласнаго съ дѣйствительностью опредѣленія оборотовъ и прибылей торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

Какъ налогъ, основанный на подоходномъ началѣ, раскладочный сборъ, конечно, правильнѣе было бы взимать съ дѣйствительной прибыли предпріятій. Между тѣмъ, по дѣйствовавшему закону, сумма раскладочнаго сбора, слѣдующая съ города, уѣзда или участка, распределялась между предпріятіями, сообразно *предполагаемымъ* прибылямъ ихъ (ст. 422 уст. прам. нал., изд. 1893 г.); при этомъ, однако же, не было указано—какая именно прибыль должна служить для раскладокъ: валовая или чистая, и за какой годъ или рядъ лѣтъ прибыль эта должна быть опредѣляема.

Точно также, хотя по инструкции о раскладочномъ сборѣ и предоставляется предпринимателямъ право (но не требуется) доставлять свѣдѣнія о размѣрахъ оборотовъ каждаго изъ принадлежащихъ имъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій (ст. 71 и 72 инстр. 1888 г.), но что разумѣется подъ оборотомъ—ни законъ, ни инструкция не поясняли. Отсутствіе этихъ указаній и было главною причиною крайняго разнообразія въ опредѣленіи оборотовъ и прибылей, а слѣдовательно и основанныхъ на нихъ раскладокъ.

При раскладочной системѣ, гдѣ сумма налога опредѣлена заранѣе и должна быть разложена даже въ томъ случаѣ, когда никакой прибыли въ районѣ податнаго участка получено не было,—принимать за объектъ обложенія дѣйствительный чистый доходъ предпринимателя едва ли соотвѣтствовало бы самому существу раскладочной системы. Съ другой стороны, обложеніе чистаго дохода невозможно и по крайней затруднительности его исчисленія въ торгово-промышленныхъ предпріятіяхъ, принадлежащихъ частнымъ лицамъ, не обязаннымъ публичною отчетностью. Единственнымъ источникомъ для сколько нибудь правильнаго исчисленія и учета чистаго дохода были бы правильно веденныя торговыя книги. Но книгъ этихъ въ огромномъ большинствѣ частновладѣльческихъ предпріятій, не только мелкихъ, но и среднихъ, не ведется, или онѣ ведутся такимъ способомъ, что сдѣлать на основаніи ихъ правильный выводъ о чистомъ доходѣ предпріятія невозможно. Кромѣ того, при опредѣленіи, что именно должно пониматься подъ чистымъ доходомъ, обыкновенно возникаютъ недоразумѣнія, какія статьи расхода подлежатъ и какія не подлежатъ исключенію изъ суммы валоваго дохода. Между тѣмъ, точный перечень и учетъ ихъ въ частновладѣльческихъ предпріятіяхъ, гдѣ личность предпринимателя является единственнымъ опредѣлителемъ всѣхъ расходныхъ статей—также

невозможенъ, какъ невозможно установить какія либо общія для всѣхъ частныхъ предпріятій нормальныя условія ихъ веденія и эксплуатаціи.

По симъ соображеніямъ, за объектъ обложенія для раскладочнаго сбора признано болѣе правильнымъ принять *среднюю прибыльность съ оборота*, т. е. ту обычную среднюю прибыль, получаемую предпринимателемъ съ извѣстнаго рода торговаго или промысловаго оборота, которая, хотя и не составляетъ дѣйствительнаго чистаго дохода каждаго даннаго предпріятія, но выражаетъ *способность его, при нормальныхъ условіяхъ, приносить извѣстный процентъ прибыльности* (ст. 93 инструкціи 1888 г.).

Такимъ образомъ, при системѣ раскладочнаго сбора по средней прибыльности предпріятій, существенно важное значеніе получаютъ: во 1-хъ, дѣйствительный оборотъ предпріятій, а во 2-хъ—процентъ средней прибыльности, который бываетъ крайне различенъ въ разнаго рода предпріятіяхъ. Если оборотъ, какъ величина дѣйствительная, зависящая отъ величины основнаго и оборотнаго капитала, поддается болѣе или менѣе точному учету по внѣшнимъ признакамъ или по кассовымъ и товарнымъ книгамъ предпріятія, при чемъ всегда относится къ операціонному году,—то средняя прибыльность такому учету не поддается, а, потому, опредѣленіе ея должно быть обставлено особенно тщательно порядкомъ, обеспечивающимъ возможную правильность исчисленія означенной прибыльности.

При опредѣленіи процентовъ средней прибыльности по отдѣльнымъ видамъ торговаго или промысловаго оборота, податныя учрежденія должны руководствоваться не только данными текущаго или прошлаго года, но также сообразоваться и съ данными предшествовавшихъ лѣтъ, а равно съ общимъ ходомъ торговли и промышленности во время раскладки. Въ противномъ случаѣ пѣлые роды и виды торговли или промысловъ могутъ быть въ извѣстномъ году или вовсе освобождены отъ раскладочнаго сбора, или настолько облегчены, что это обременило бы остальныхъ его плательщиковъ.

Устанавливаемый ст. 122 порядокъ, при которомъ проценты средней прибыльности по родамъ и видамъ предпріятій будутъ зависеть не отъ одного мѣстнаго раскладочнаго присутствія, но и отъ губернскаго учрежденія, имѣетъ весьма серьезное значеніе: онъ внесетъ единство дѣйствій въ раскладочныя присутствія и будетъ способствовать болѣе правильному исчисленію среднихъ прибыльностей—этой основы какъ для раскладочнаго сбора, который еще можетъ сколько-нибудь мѣняться съ относительными прибылями, такъ и для процентнаго сбора съ прибыли, для котораго, въ виду пропорціональности его, необходимы прибыли болѣе точныя. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 367—370*).

**123.** По каждому торговому предпріятію I и II разрядовъ или промышленному предпріятію первыхъ пяти разрядовъ, а равно по каждому находящемуся въ столицахъ и мѣстностяхъ первыхъ трехъ классовъ торговому предпріятію III разряда и промышленному предпріятію VI разряда, должно быть подаваемо ежегодно, не позже 1 Апрѣля, въ подлежащее раскладоч-

ное присутствіе заявленіе по установленной формѣ, въ которомъ означается: 1) званіе, имя, отчество и фамилія лица, на имя коего выдано выбранное для заведенія промысловое свидѣтельство; 2) мѣстожителство его; 3) родъ и мѣстонахожденіе каждаго принадлежащаго ему въ предѣлахъ податнаго участка торговаго или промышленнаго заведенія и складочнаго помѣщенія; 4) признаки, указывающіе на размѣръ торговли и другихъ промысловъ (ст. 125); 5) оборотъ по каждому заведенію или отдѣльному промыслу за послѣдній истекшій годъ, со включеніемъ оборотовъ по ярмарочной торговлѣ, а также по подрядамъ и поставкамъ (ст. 126), и 6) по желанію заявителя, полученная имъ по каждому заведенію за тотъ же годъ дѣйствительная прибыль, съ объясненіемъ обстоятельствъ, вліявшихъ на увеличеніе или уменьшеніе ея противъ предыдущаго года.

I. При исчисленіи средней прибыльности, обороты предпріятій пріобрѣтаютъ особо важное значеніе, ибо они служатъ основаніемъ для опредѣленія средней прибыльности по каждому предпріятію или промыслу. Поэтому, на выясненіе *дѣйствительныхъ оборотовъ* предпріятій и должно быть направлено преимущественное вниманіе мѣстныхъ раскладочныхъ присутствій.

Въ виду того, что оборотъ каждаго отдѣльнаго предпріятія или промысла есть величина положительная, отъ которой получается извѣстная прибыль,—что принимать, для ея исчисленія, средній оборотъ за нѣсколько лѣтъ, когда раскладка производится ежегодно, значило бы полагать въ основаніе ея какую-то мнимую, а не дѣйствительную величину,—что опредѣленіе оборота впередъ за годъ, въ теченіе котораго производится раскладка, рѣшительно невозможно,—было признано нужнымъ, для исчисленія средней прибыльности частновладѣльческихъ предпріятій, принимать оборотъ *лишь за послѣдній истекшій годъ* (п. 5 ст. 123 положенія),—подобно тому, какъ въ основаніе обложенія дополнительнымъ процентнымъ сборомъ положена чистая прибыль акціонерныхъ предпріятій также за одинъ истекшій операціонный годъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 370*).

II. Однимъ изъ первыхъ средствъ для выясненія платежной силы отдѣльныхъ предпріятій во всѣхъ налогахъ, основанныхъ на доходномъ началѣ, во всѣхъ государствахъ служатъ заявленія самихъ плательщиковъ; они обыкновенно принимаются за исходную точку работъ податныхъ учреждений, и несомнѣнно въ значительной степени облегчаютъ работу ихъ.

По дѣйствовавшимъ до сего времени правиламъ о раскладочномъ сборѣ, представленіе плательщиками заявленій объ оборотахъ принадлежащихъ имъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій являлось

не обязанностью, а правомъ (ст. 71 и 72 инстр. 1888 г.). При такомъ добровольномъ характерѣ сказанныхъ заявленій, число ихъ было очень незначительно (по гильдейскому раскладочному сбору — не превышало  $21\frac{1}{2}\%$ , а по негильдейскому— $9\frac{1}{3}\%$  общего числа привлекаемыхъ къ раскладочному сбору предпріятій); но и это незначительное число подаваемыхъ плательщиками заявленій оказывало во многихъ случаяхъ существенныя услуги податнымъ учрежденіямъ, служа мѣриломъ для болѣе точнаго опредѣленія оборотовъ, а слѣдовательно и прибылей, остальныхъ плательщиковъ, путемъ взаимнаго между ними сличенія относительной силы и размѣровъ принадлежащихъ имъ предпріятій. При организаціи же раскладочнаго сбора на болѣе или менѣе правильныхъ основаній, рѣшительно невозможно обойтись безъ обязательной подачи заявленій объ оборотахъ всѣми плательщиками. На такихъ обязательныхъ «декларацияхъ» или заявленіяхъ самихъ плательщиковъ, и притомъ не только объ ихъ оборотахъ, но даже о доходахъ,—съ высокими штрафами какъ за неподачу заявленій, такъ и за неправильное въ нихъ показаніе доходовъ,—покоится, главнымъ образомъ, какъ раскладочно-подходная система промысловаго обложенія въ Пруссіи, такъ и подходно-окладная въ Англіи и Италіи, а равно сочетанная система патентная съ подходнымъ налогомъ въ Австріи. Даже и у насъ, гдѣ система прямыхъ налоговъ приближается къ подходной, какъ напр. въ губерніяхъ Привислинскаго края, требуется подача обязательныхъ заявленій (по подымной подати). Точно также обязательность подачи заявленій домовладѣльцевъ, подъ угрозою штрафа, установлена и по вновь введенному у насъ государственному квартирному налогу. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 571 и 572*).

См. также объясненія къ ст. 148.

Назначенный первоначально въ ст. 123 срокъ (1 Марта) для представленія заявленій плательщиковъ въ раскладочныя присутствія признано возможнымъ, въ видахъ облегченія плательщиковъ, нѣсколько продлить, а именно до 1 Апрѣля. Съ этимъ срокомъ согласованъ срокъ, указанный въ п. 1 ст. 116 для привлеченія къ обложенію вновь возникшихъ предпріятій. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣль, 1898 г., за № 188, стр. 54*).

**124.** Для подлежащихъ раскладочному сбору предпріятій, которыя не представляютъ указанныхъ въ предыдущей (123) статьѣ заявленій, или не обязаны представлять сіи заявленія, упомянутыя въ нихъ свѣдѣнія собираются должностными лицами податнаго надзора, при участіи членовъ изъ плательщиковъ въ раскладочныхъ присутствіяхъ.

См. объясненія къ ст. 148.

**125.** Признаками, указывающими на размѣръ торговли и другихъ промысловъ, считаются: 1) для торговыхъ предпріятій—помѣщенія, занятыя какъ подъ торговые заведенія, такъ

и подъ склады товаровъ, и годовая наемная плата за означенныя помѣщенія, число служащихъ въ заведеніяхъ лицъ и сумма ихъ годового вознагражденія и содержанія, а также признаки, служащія для выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, согласно прил. II къ ст. 3; 2) для промышленныхъ предпріятій—число и сила дѣйствовавшихъ въ теченіе года машинъ и орудій производства, число рабочихъ и служащихъ и ихъ годовая заработная плата и содержаніе, а также количество добытаго сырья, выработанныхъ и проданныхъ въ теченіе года издѣлій, и 3) для личныхъ промысловыхъ занятій—признаки, служащія для выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, согласно разр. II и III прил. V къ ст. 3.

**126.** Основаніемъ для опредѣленія оборота предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій (ст. 122) служить: 1) для банкирскихъ заведеній, ссудныхъ кассъ и мѣняльныхъ лавокъ—валовая сумма всѣхъ поступленій въ теченіе года по активнымъ операціямъ какъ на собственный капиталъ, такъ и на вклады и всякаго рода оборотныя средства (по кассѣ, счетамъ и комисіоннымъ операціямъ); 2) для торговыхъ предпріятій—сумма годовой валовой выручки по продажѣ товаровъ какъ на наличныя деньги, такъ и въ кредитъ, со включеніемъ суммъ, вырученныхъ по подрядамъ и поставкамъ и по ярмарочной торговлѣ; 3) для отдѣльныхъ подрядовъ и поставокъ—валовая сумма, полученная подрядчикомъ или поставщикомъ или причитающаяся ему за выполненныя имъ въ теченіе года обязательства; 4) для промышленныхъ предпріятій, занимающихся добычею или переработкою сырья, а также производствомъ издѣлій изъ добытыхъ или купленныхъ за собственный счетъ матеріаловъ,—валовая стоимость проданнаго сырья или выработанныхъ и проданныхъ въ теченіе года издѣлій; для заведеній же, занимающихся работами только изъ чужихъ матеріаловъ,—валовой годовой заработокъ, и 5) для предпріятій перевозочныхъ, рабочихъ артелей, а также для всякаго рода торговаго посредничества,—валовая сумма годового заработка.

I. До сихъ поръ не только въ законѣ, но даже и въ инструкціяхъ не содержалось никакихъ указаній относительно того, что должно понимать, въ примѣненіи къ главнѣйшимъ родамъ торговли и промышленности, подъ словомъ *оборотъ*, а практика допускала въ этомъ отношеніи полнѣйшее разнообразіе. Будучи основаніемъ обложенія, оборотъ долженъ быть величиною, характеризующею размѣръ дѣятельности предпріятія, а слѣдова-



тельно въ сумму оборота должны входить всѣ тѣ операціи, которыя приносятъ или могутъ приносить предпріятію прибыль. Съ другой стороны, если размѣръ оборота и не исполнѣ точно опредѣляется внѣшними признаками, то все же признаки эти служатъ первыми видимыми показателями оборота. Поэтому, указать въ законѣ, какіе признаки служатъ указателями размѣра торговли и промысловъ въ разнаго рода предпріятіяхъ—существенно важно для правильнаго и единообразнаго опредѣленія самого оборота, (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 370 и 371*).

II. Въ общепринятомъ подѣ оборотомъ обыкновенно разумѣется совокупность валоваго дохода и всѣхъ расходовъ предпріятія. Между тѣмъ въ ст. 126 къ обороту отнесенъ одинъ валовой приходъ предпріятій. Поэтому можетъ возникнуть сомнѣніе, не правильнѣе ли согласовать постановленія этой статьи съ общепринятымъ понятіемъ оборота.

Въ этомъ отношеніи Министръ Финансовъ объяснилъ, что упомянутыя постановленія заимствованы изъ практики податныхъ присутствій, и въ частности—С.-Петербургскаго городского податнаго присутствія. Такъ какъ источникомъ прибыли служатъ валовой доходъ, а не расходы по предпріятію, то для цѣлей обложенія важнѣе всего выяснить валовыя поступления торговцевъ и промышленниковъ, и, взявъ съ нихъ опредѣленный процентъ, различный для разныхъ группъ предпріятій, вычислить такимъ путемъ чистую прибыль. Такъ именно ведутся всѣ книги податныхъ присутствій и къ этому привыкли и плательщики. Въ виду сего содержащееся въ ст. 126 опредѣленіе оборота явится для нихъ исполнѣ понятнымъ, тогда какъ замѣна его грамматическимъ понятіемъ можетъ вызвать нежелательныя недоразумѣнія. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 55*).

**127.** Поданныя плательщиками заявленія (ст. 123), до разсмотрѣнія ихъ въ раскладочномъ присутствіи, повѣряются предсѣдателемъ онаго. Съ этою цѣлью онъ пользуется правомъ: 1) требовать отъ плательщиковъ необходимыхъ разъясненій, въ дополненіе къ поданнымъ заявленіямъ; 2) собирать, чрезъ опросъ свѣдущихъ лицъ, необходимыя свѣдѣнія для правильнаго опредѣленія оборота каждаго отдѣльнаго заведенія или промысла (ст. 126); 3) извлекать необходимыя свѣдѣнія въ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденіяхъ, съ соблюденіемъ въ этомъ отношеніи порядка, устанавливаемого по соглашенію Министра Финансовъ съ подлежащими вѣдомствами; 4) производить осмотръ заведеній и складочныхъ помѣщеній въ присутствіи владѣльцевъ оныхъ, ихъ домашнихъ или уполномоченныхъ, и 5) въ случаѣ особой необходимости, просматривать, съ согласія плательщиковъ, въ журналѣ или ежедневной книгѣ, а равно въ кассовыхъ и товарныхъ книгахъ (ст. 606—608 уст. торг. и ст. 8—17 торг.

кодекса въ губерніяхъ Царства Польскаго) записи выручки и продажъ предпріятій, а также книги по активнымъ операціямъ въ банкирскихъ заведеніяхъ, ссудныхъ кассахъ и мѣняльныхъ лавкахъ.

Установивъ обязательную подачу плательщиками раскладочнаго сбора къ извѣстному сроку заявленій, необходимо было въ законѣ же точно опредѣлить и порядокъ повѣрки этихъ заявленій, съ цѣлью исчисленія дѣйствительнаго оборота торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

Какъ извѣстно, раскладочно - подходная система промысловаго обложенія въ Пруссіи и Австріи и подходно-окладная въ Англіи признають за податными учрежденіями право, для оцѣнки доходовъ плательщиковъ, если не требовать обязательнаго представленія на повѣрку торговыхъ книгъ,—зато располагать такими слѣдственными приемами, какъ допросъ плательщиковъ, свидѣтелей и экспертовъ, а иногда и приведеніе ихъ къ присягѣ [въ Англіи, въ Пруссіи (§ 26 закона 1891 г.) и въ Австріи (§ 46 закона 1896 г.)].

Ничего подобнаго не было предоставлено нашимъ податнымъ учрежденіямъ. Законъ о раскладочномъ сборѣ, установивъ положеніе о распредѣленіи его между торговыми и промышленными предпріятіями «сообразно предполагаемымъ прибылямъ» (ст. 422 уст. прям. нал., изд. 1893 г.), даже не содержитъ намека на то,—какимъ способомъ опредѣляются эти прибыли, и только изданная Министромъ Финансовъ инструкция отчасти пополняетъ этотъ существенный пробѣлъ. Требуя, чтобы податные инспекторы собирали на мѣстахъ возможно точныя свѣдѣнія о годовыхъ оборотахъ, условіяхъ производства и предполагаемой прибыльности каждаго предпріятія, «посредствомъ опроса самихъ торговцевъ и лицъ, заслуживающихъ въ этомъ отношеніи довѣрія, а также и другими способами» (ст. 69 инстр. 1888 г.),—инструкция рекомендуетъ свѣдѣнія эти принимать въ основаніе для опредѣленія и повѣрки оборотовъ и прибылей каждаго предпріятія (ст. 88, 91 и 92). Но за подобнымъ способомъ собранія данныхъ никоемъ образомъ не можетъ быть признано сколько нибудь серьезнаго значенія, хотя бы для повѣрки оборотовъ. Поэтому, ощущалась настоятельная надобность въ нѣкоторомъ расширеніи правъ податныхъ учреждений по этому предмету.

По этимъ соображеніямъ и введена въ положеніе ст. 127, разрѣшающая, между прочимъ, предсѣдателямъ раскладочныхъ присутствій, въ случаѣ особой необходимости, просматривать въ кассовыхъ и товарныхъ книгахъ (ст. 606—608 уст. торг.) *записи выручки и продажъ предпріятій 1-го и 2-го разрядовъ*, а также *книги по активнымъ операціямъ въ банкирскихъ заведеніяхъ, ссудныхъ кассахъ и мѣняльныхъ лавкахъ*.

Всѣ означенныя предпріятія болѣе или менѣе крупныя, а потому допущенный не какъ общее правило, а какъ исключеніе («въ случаѣ особой надобности»), въ кассовыхъ и товарныхъ книгахъ ихъ просмотръ записей выручки, продажъ, производства или активныхъ кредитныхъ операцій едва ли будетъ, въ строгомъ смыслѣ, нарушеніемъ ихъ коммерческой тайны, такъ какъ просмотръ этихъ записей

далеко не можетъ быть обнаружена полная картина состоянія дѣлъ предприятий, даже ихъ прибыль, но зато записи эти могутъ послужить матеріаломъ для повѣрки оборотовъ. По мнѣнію предсѣдателей губернскихъ податныхъ присутствій, а также на основаніи опыта имѣющихъ непосредственное участіе въ этомъ дѣлѣ податныхъ инспекторовъ, только этотъ способъ и можетъ сколько-нибудь облегчить опредѣленіе *дѣйствительныхъ оборотовъ* торговыхъ и промышленныхъ предприятий. Лишеніе же податныхъ учреждений возможности провѣрять хотя бы обороты было бы равносильно предоставленію самимъ плательщикамъ устанавливать таковыя по совѣсти и доброй волѣ, которыя далеко не всегда могутъ считаться надежнымъ источникомъ въ податныхъ дѣлахъ.

Противъ права осмотра торговыхъ книгъ возражало Министерство Юстиціи, находя, что въ этомъ отношеніи ст. 127 идетъ даже дальше западно-европейскихъ законодательствъ, вынужденныхъ для опредѣленія дѣйствительной прибыли предоставить податной администраціи обширныя права по повѣркѣ показаній плательщиковъ; причемъ, однако же, и тамъ предъявленіе торговыхъ книгъ можетъ послѣдовать не иначе, какъ съ согласія самихъ плательщиковъ. По нашему же дѣйствующему закону (ст. 617 уст. торг.), всѣ установленныя имъ торговыя книги, а въ томъ числѣ кассовая и товарная, составляютъ ненарушимую коммерческую тайну, кромѣ двухъ точно означенныхъ въ законѣ случаевъ, когда торговыя книги обязательно открываются, съ соблюденіемъ, однако, извѣстныхъ условій. Нарушеніе этой тайны, по мнѣнію Министерства Юстиціи, едва ли и необходимо для раскладочнаго сбора, гдѣ требуется опредѣленіе не дѣйствительныхъ, а лишь нормальныхъ прибылей отъ оборота, который, по слѣдующей 128 ст. положенія, опредѣляется раскладочными присутствіями вполне самостоятельно, на основаніи общей совокупности имѣющихся въ ихъ распоряженіи данныхъ; поэтому, при недостаточности показаній плательщика, означенныя присутствія имѣютъ возможность соответственно увеличивать размѣры заявленныхъ ими оборотовъ. Если же плательщикъ пожелаетъ опротестовать постановленіе присутствія, онъ можетъ, согласно ст. 137 положенія, буде признаетъ нужнымъ, представить торговыя книги и другія, подлежащія сомнѣнію, документальныя доказательства; если же онъ никакого протеста не заявитъ, то имѣется полное основаніе считать увеличенный такимъ образомъ оборотъ дѣйствительнымъ оборотомъ предприятия. Указывая на то: а) что въ составъ раскладочныхъ присутствій входитъ большинство членовъ (отъ 6 до 8) изъ торговцевъ, являющихся часто конкурентами плательщиковъ, и что, если даже предположить сохраненіе ими коммерческой тайны,—уже достаточно одного того факта, что они знаютъ ее, чтобы въ нѣкоторыхъ случаяхъ существенные интересы плательщиковъ оказались нарушенными, и б) что право просмотра торговыхъ книгъ несогласно съ принципами положительнаго закона и требуетъ кореннаго измѣненія всѣхъ тѣхъ нынѣ дѣйствующихъ постановленій, которыми нормируются отношенія власти къ торговымъ книгамъ, составляющимъ теперь коммерческую тайну,—Министерство Юстиціи полагало, что и въ предусматриваемомъ ст. 127 случаѣ открытіе этихъ книгъ должно быть предоставлено на волю и усмо-

трѣніе самихъ предпринимателей, за исключеніемъ банкирскихъ и т. п. заведеній, которыя, въ силу правилъ устава кредитнаго, поставлены подъ контроль Министерства Финансовъ, съ предоставленіемъ послѣднему и права ревизіи; вслѣдствіе чего, открытіе ихъ записей въ книгахъ не представляется столь затруднительнымъ по соображенію съ дѣйствующимъ закономъ.

По поводу этихъ замѣчаній Министръ Финансовъ разъяснилъ, что, соглашаясь съ неудобствомъ нарушенія коммерческой тайны, посредствомъ осмотра торговыхъ книгъ членами раскладочныхъ присутствій, являющимися нерѣдко конкурентами плательщиковъ, онъ, по ст. 127, допустилъ пользованіе этимъ правомъ лишь для предсѣдателей раскладочныхъ присутствій—правительственныхъ чиновниковъ, и то не какъ общее правило, а въ видѣ исключенія—«въ случаѣ особой необходимости». Предоставить имъ въ этихъ исключительныхъ случаяхъ пользоваться просмотромъ записей въ кассовыхъ и товарныхъ книгахъ, для опредѣленія не прибыли, а оборота предпріятій, по мнѣнію Статсъ-Секретаря Витте, гораздо менѣе опасно, чѣмъ рекомендуемое Министерствомъ Юстиціи общее правило—увеличивать обороты предпріятій и, тѣмъ самымъ, вызывать плательщиковъ на возраженія, съ цѣлью заставить ихъ, въ подкрѣпленіе протеста, представлять торговыя книги. Если дѣйствующее законодательство предоставило уже право финансовой администраціи производить даже ревизію банкирскихъ и имъ подобныхъ заведеній, причемъ, конечно, всѣ книги въ этихъ заведеніяхъ могутъ подлежать просмотру и повѣркѣ, — если, засимъ, само Министерство Юстиціи не встрѣчаетъ препятствій, а напротивъ одобряетъ просмотръ всѣхъ торговыхъ книгъ въ акціонерныхъ, паевыхъ и прочихъ отчетныхъ предпріятіяхъ, то едва ли принципиально можно возражать и противъ права просмотра указанныхъ въ ст. 127 кассовыхъ и товарныхъ книгъ частновладельческихъ предпріятій. Поэтому, Министръ Финансовъ остался при мнѣніи о необходимости сохраненія этого исключительнаго права въ томъ объемѣ, въ какомъ оно проектировано означенною статьею. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 374—377*).

См. также объясненія къ ст. 148.

**128.** По повѣркѣ заявленій плательщиковъ и установленіи оборотовъ по каждому отдѣльному торговому и промышленному заведенію или промыслу за предъидущій годъ, раскладочное присутствіе опредѣляетъ прибыль заведенія или промысла, подлежащую обложенію раскладочнымъ сборомъ.

**129.** Для плательщиковъ, которые представляютъ въ раскладочное присутствіе торговыя книги или засвидѣтельствованныя у нотаріуса выписи изъ торговыхъ книгъ, могущія служить для опредѣленія дѣйствительно полученной ими прибыли, и

заявлять при семъ о своемъ согласіи на повѣрку означенныхъ выписей по подлиннымъ торговымъ книгамъ, основаніемъ для исчисленія причитающагося съ предпріятія размѣра раскладочнаго сбора служить дѣйствительно полученная прибыль, провѣренная, въ случаѣ надобности, председателемъ раскладочнаго присутствія.

См. объясненія къ ст. 148.

**130.** Для плательщиковъ, которые не подчинятся правиламъ, означеннымъ въ ст. 129, или представляютъ торговые книги или выписи, которые, по провѣркѣ оныхъ, будутъ признаны раскладочнымъ присутствіемъ недостаточными для опредѣленія дѣйствительно полученной прибыли, основаніемъ для исчисленія причитающагося съ предпріятія размѣра раскладочнаго сбора служить установленный оборотъ предпріятія за истекшій годъ и процентъ средней прибыльности съ оборота, опредѣленный для данной группы предпріятій (ст. 122).

См. объясненія къ ст. 122.

**131.** Если предпріятіе или промыселъ изъ числа упомянутыхъ въ ст. 130 находится въ условіяхъ средней прибыльности, то прибыль его для обложенія раскладочнымъ сборомъ опредѣляется процентомъ прибыльности съ оборота, указаннымъ въ ст. 122. Для тѣхъ же предпріятій или промысловъ, которые находятся въ особенно благопріятныхъ или неблагопріятныхъ условіяхъ, въ зависимости какъ отъ свойства самаго промысла, такъ и отъ временныхъ или случайныхъ обстоятельствъ, раскладочному присутствію предоставляется назначать соотвѣтственно повышенные или пониженные проценты прибыльности, съ надлежащимъ объясненіемъ причинъ сего въ особомъ журналѣ и съ тѣмъ, чтобы повышенный процентъ не превосходилъ установленнаго для данной группы предпріятій болѣе, чѣмъ на половину.

См. объясненія къ ст. 148.

**132.** По ходатайствамъ плательщиковъ раскладочнаго сбора, владѣющихъ въ предѣлахъ одного податнаго участка нѣсколькими относящимися къ одному роду промысла заведеніями, раскладочному присутствію предоставляется, съ разрѣшенія общаго присутствія казенной палаты, принимать

въ основаніе исчисленія причитающагося съ плательщиковъ размѣра раскладочнаго сбора совокупность прибылей, полученныхъ по всѣмъ симъ заведеніямъ.

См. объясненія къ ст. 148.

**133.** Назначенная на участокъ или на отдѣльную отрасль торговли и промышленности сумма раскладочнаго сбора распределяется раскладочнымъ присутствіемъ между всѣми подлежащими сему сбору предпріятіями и личными промысловыми занятіями пропорціонально опредѣленной или вычисленной для каждаго изъ нихъ прибыли, съ тѣмъ, чтобы вся назначенная сумма раскладочнаго сбора была распределена безъ остатка. Въ случаѣ необходимости, при раскладкѣ допускаются въ окладахъ плательщиковъ округленія въ единицахъ рублей.

Согласно 422, 423 и 441 ст. уст. прям. нал., изд. 1893 г., сумма раскладочнаго сбора, слѣдующая съ города, уѣзда или участка, распределяется между торговыми и промышленными предпріятіями, сообразно предполагаемымъ прибылямъ ихъ, причемъ въ законѣ вовсе не указано способа раскладки означеннаго сбора. Законъ и въ этомъ случаѣ дополняется инструкціями 1888 г. (ст. 98 и 99) и 1889 г. (ст. 58 и 59). Такъ какъ способъ раскладки имѣетъ существенное значеніе для плательщиковъ, то, посему, и признано было нужнымъ изложить его въ законѣ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 380*).

**134.** По окончаніи раскладки плательщики извѣщаются предсѣдателемъ раскладочнаго присутствія: 1) о предположенной по каждому заведенію или отдѣльному промыслу суммѣ прибыли, и 2) о предположенномъ окладѣ раскладочнаго сбора. Въ извѣщеніяхъ сихъ долженъ быть указанъ и порядокъ подачи на нихъ возраженій.

По существовавшему порядку, плательщикамъ предоставлено было какъ-бы двойное право защищать свои интересы: сначала—посредствомъ подачи въ мѣстное податное присутствіе возраженій на раскладку, а затѣмъ—принесеніемъ жалобъ на губернское присутствіе, въ случаѣ оставленія имъ возраженій безъ послѣдствій (ст. 427, 433 и 439 уст. прям. нал., изд. 1893 г.). На самомъ же дѣлѣ плательщики, въ большинствѣ случаевъ, лишены были возможности представлять сколько нибудь основательныя возраженія противъ раскладки, если бы даже для такихъ возраженій имѣлись самыя достовѣрныя документальныя данныя (книги, счета и т. п.)—по совершенному незнанію, на чемъ основанъ назначенный по раскладкѣ окладъ, такъ какъ въ посылаемыхъ пла-



плательщикамъ, по установленной инструкцію формѣ, извѣщеніяхъ (ст. 103 инстр. 1888 г.) вовсе не сообщалось о суммахъ оборотовъ и прибылей предпріятій, а лишь указывалась слѣдующая съ плательщика по ихъ предпріятіямъ сумма раскладочнаго сбора.

Такимъ образомъ, дѣйствовавшія постановленія фактически лишали плательщиковъ возможности доказывать неправильность назначенія имъ окладовъ раскладочнаго сбора. Между тѣмъ, не говоря уже объ огражденіи интересовъ плательщиковъ, возможно широкое право обжалованія опредѣленій по раскладочному сбору есть одно изъ лучшихъ средствъ для правильной раскладки этого сбора. Только путемъ подробнаго разсмотрѣнія, при содѣйствіи самихъ плательщиковъ, положенія дѣлъ отдѣльныхъ предпріятій, возможно мало по малу придти къ правильному опредѣленію ихъ оборотовъ и прибылей. Въ этихъ видахъ надлежало бы возможно полнѣе гарантировать плательщикамъ фактическую возможность обжалованія ошибочныхъ постановленій податныхъ учреждений, указавъ въ законѣ, что въ посылаемыхъ плательщикамъ раскладочнаго сбора извѣщеніяхъ обязательно сообщается: а) объ опредѣленныхъ по каждому отдѣльному предпріятію или промыслу суммахъ оборота и прибыли, и б) о назначенномъ окладѣ раскладочнаго сбора; причемъ въ извѣщеніяхъ долженъ быть указанъ и порядокъ подачи на нихъ возраженій.

Сообщеніе означенныхъ свѣдѣній въ извѣщеніяхъ дастъ плательщикамъ возможность сознательно отнестись къ раскладкѣ, оцѣнить правильность постановленій присутствія и, въ случаѣ ихъ неправильности, представить надлежащія, а не голословныя—какъ прежде—возраженія. Хотя, вслѣдствіе сего, можно будетъ ожидать, особенно на первое время, увеличенія числа подаваемыхъ плательщиками возраженій и жалобъ, но зато, несомнѣнно, правильность раскладокъ значительно отъ этого выиграетъ; въ виду же того, что прибылямъ, исчисляемымъ по раскладочному сбору, предполагается придать болѣе важное значеніе для исчисленія процентнаго сбора съ прибыли,—упорядоченіе раскладокъ является мѣрою обоюдно необходимою какъ для казны, такъ и для плательщиковъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 381 и 382*).

Согласно первоначальной редакціи ст. 134, по окончаніи раскладки плательщики извѣщаются председателемъ раскладочнаго присутствія: а) объ *опредѣленной* по каждому заведенію или отдѣльному промыслу суммѣ оборота и прибыли и б) о *назначенномъ* окладѣ раскладочнаго сбора. При окончательномъ обсужденіи положенія принято во вниманіе, что въ означенныхъ извѣщеніяхъ сообщается лишь *предположительная* сумма прибыли и дополнительнаго промысловаго налога, которая можетъ подлежать и почти всегда будетъ подлежать измѣненію, вслѣдствіе возраженій, представленныхъ какъ самимъ плательщикомъ, такъ и другими плательщиками, ибо при раскладочной системѣ, сумма сбора, снятая съ однѣхъ платежныхъ единицъ, должна быть обязательно разложена на всѣ остальные. Въ соотвѣтствіи съ сими исправлена редакція статьи 134. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 55 и 56*).

**135.** Извѣщенія плательщикамъ должны быть вручены полиціею (ст. 32) въ двухнедѣльный срокъ.

По дѣйствовавшему закону, по окончаніи разверстки, лица, привлекаемыя къ обложенію раскладочнымъ сборомъ, извѣщались о суммѣ назначеннаго съ нихъ сбора, для представленія, въ теченіе мѣсячнаго срока, возраженій. Мѣсячный срокъ исчислялся со дня публикаціи въ мѣстныхъ губернскихъ вѣдомостяхъ о времени окончанія разсылки извѣщеній (ст. 424, 425, 426, 427, 443 уст. прям. нал., изд. 1893 г.). Но ни въ законѣ, ни въ инструкціяхъ не содержалось указаній на послѣдствія недоставленія плательщикамъ извѣщеній. Отсутствие прямыхъ требованій закона доставлять плательщикамъ извѣщенія въ какой либо опредѣленный срокъ приводило на практикѣ къ тому, что извѣщенія рассылались крайне небрежно, въ нѣкоторыхъ же случаяхъ плательщики получали ихъ даже послѣ истеченія срока для подачи возраженій. Между тѣмъ, при нашихъ бытовыхъ условіяхъ, публикація въ губернскихъ вѣдомостяхъ объ окончаніи разсылки извѣщеній теряетъ почти всякое значеніе, въ смыслѣ своевременнаго освѣдомленія плательщиковъ о послѣдствіяхъ раскладки. Въ виду сего, признано болѣе полезнымъ въ самомъ законѣ точно установить двухъ-недѣльный срокъ на доставку извѣщеній. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 380 и 381*).

Содержавшееся первоначально въ ст. 135 указаніе нато, что извѣщенія плательщиковъ посылаются по означенному въ ихъ заявленіяхъ адресу или по мѣсту нахождения одного изъ принадлежащихъ имъ заведеній, исключено, въ виду ст. 32, въ которой помѣщены общія по сему предмету правила. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 56*).

**136.** О времени разсылки извѣщеній председатель раскладочнаго присутствія сообщаетъ казенной палатѣ, которая публикуетъ о семъ въ мѣстныхъ губернскихъ вѣдомостяхъ.

Статьи 136, 138, 140, 141, 142 и 143 положенія, о публикаціи въ мѣстныхъ губернскихъ вѣдомостяхъ о разсылкѣ извѣщеній, о подачѣ возраженій на раскладку, о представленіи ея на утвержденіе, о порядкѣ разсмотрѣнія и утвержденія ея и разсылкѣ плательщикамъ окладныхъ листовъ, а также объ обложеніи раскладочнымъ сборомъ предпріятій, почему либо не вошедшихъ въ общую раскладку,—повторяютъ съ необходимыми редакціоннаго характера измѣненіями постановленія ст. 426—430 и 445 уст. прям. нал., изд. 1893 г., съ соотвѣствующими имъ статьями дѣйствовавшихъ до сего времени инструкцій по раскладочному сбору: 24 Февраля 1888 года (ст. 105—108, 110—121) и 13 Мая 1889 г. (ст. 62—81 и 88—99). (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 382*).

**137.** Въ теченіе мѣсяца со дня указанной въ предыдущей (136) статьѣ публикаціи, плательщики раскладочнаго

сбора могутъ представлять въ раскладочное присутствіе свои возраженія, подкрѣпляя ихъ, если признаютъ нужнымъ, торговыми книгами и другими, не подлежащими сомнѣнію, документальными данными для опредѣленія дѣйствительно полученной ими прибыли, которая въ этомъ случаѣ и служить основаніемъ для исчисленія размѣра раскладочнаго сбора.

Въ виду того, что слишкомъ рѣзкое вторженіе податныхъ учреждений во внутренній бытъ предпріятій и частную жизнь плательщиковъ совершенно нежелательно, и что коммерческая тайна частныхъ предпріятій имѣетъ для нихъ, несомнѣнно, важное значеніе, вслѣдствіе чего нарушение ея могло бы быть допущено только въ самыхъ крайнихъ случаяхъ, — было признано невозможнымъ предоставить раскладочнымъ присутствіямъ право требовать предъявленія всѣхъ тѣхъ торговыхъ книгъ и документовъ, по которымъ съ большею или меньшею подробностью можетъ быть обнаружено полное состояніе дѣлъ предпріятія, и было сочтено достаточнымъ предоставить самимъ плательщикамъ предъявлять какъ эти книги, такъ и другія, неподлежащія сомнѣнію, документальныя доказательства, въ тѣхъ случаяхъ, когда они пожелаютъ, представляя на раскладку возраженія подкрѣпить правильность своихъ заявленій. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 374*).

См. также объясненія къ ст. 148.

*Примѣчаніе.* Плательщики, не изъявившіе согласія на провѣрку ихъ заявленій порядкомъ, указаннымъ въ п. 5 ст. 127, лишаются права представлять упомянутыя въ сей (137) статьѣ возраженія.

**138.** По разсмотрѣніи поданныхъ плательщиками возраженій, раскладочное присутствіе постановляетъ по каждому изъ нихъ заключеніе, а затѣмъ представляетъ раскладку, вмѣстѣ съ поступившими на оную возраженіями и отдѣльными мнѣніями лицъ, принимавшихъ участіе въ занятіяхъ присутствія, на утвержденіе общаго присутствія казенной палаты.

См. объясненія къ ст. 136.

**139.** Если предсѣдатель раскладочнаго присутствія признаетъ, что принятыя большинствомъ его членовъ основанія для опредѣленія прибыли плательщиковъ противорѣчатъ правиламъ сего положенія и инструкціямъ Министра Финансовъ (ст. 180), то возраженія его по сему предмету, въ семидневный срокъ, представляются на разрѣшеніе общаго присутствія казенной палаты.

Въ видахъ возможнаго большаго объединенія раскладокъ и устраненія произвола мѣстныхъ учреждений по опредѣленію ими оборотовъ и прибы-

лей подлежащихъ раскладочному сбору торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, признано необходимымъ предоставить болѣе дѣятельную роль въ этомъ дѣлѣ и общему присутствію казенной палаты. До послѣдняго времени губернское присутствіе входило въ разсмотрѣніе раскладки только послѣ окончанія ея участковымъ присутствіемъ. При этомъ оно могло или отмѣнить раскладку, въ случаѣ нарушенія мѣстнымъ присутствіемъ основныхъ требованій закона и инструкцій о порядкѣ производства раскладокъ, или измѣнить постановленія сего присутствія, касающіяся отдѣльныхъ плательщиковъ, въ случаѣ ихъ жалобъ. Такимъ образомъ, указанный порядокъ дѣлалъ для губернскаго присутствія невозможнымъ устраненіе иногда очень низкаго опредѣленія участковымъ присутствіемъ оборотовъ и прибылей всѣхъ предпріятій въ участкѣ и крайняго, ничѣмъ не мотивированнаго разнообразія въ принятыхъ различными присутствіями губерніи процентахъ прибыльности.

Для устраненія всѣхъ этихъ неудобствъ едва ли возможно было бы допустить пересмотръ общимъ присутствіемъ казенной палаты всей раскладки, съ предоставленіемъ ему права, по своему произволу, измѣнять оборотъ и прибыль каждаго отдѣльнаго плательщика. Разсмотрѣніе оборотовъ и прибылей нѣсколькихъ тысячъ плательщиковъ, раскинутыхъ на пространствѣ цѣлой губерніи, для губернскаго учрежденія, очевидно, и фактически невозможно: оно вынуждено было бы, при разсмотрѣніи раскладокъ, останавливаться лишь на тѣхъ плательщикахъ, кои будутъ указаны ему предсѣдателемъ или членами присутствія, или отъ которыхъ поступили жалобы. Кромѣ того, возможность измѣненія раскладокъ по произволу губернскаго учрежденія уничтожала бы значеніе болѣе близкихъ къ плательщикамъ участковыхъ присутствій, что не соотвѣтствовало бы общему духу закона, по коему раскладка производится выборными отъ плательщиковъ, лишь при участіи представителей фиска. По всѣмъ этимъ соображеніямъ, и признано было необходимымъ, помимо жалобъ и мнѣній предсѣдателей и членовъ участковаго присутствія на опредѣленіе оборотовъ и прибылей отдѣльнымъ плательщикамъ, предоставить предсѣдателю участковаго раскладочнаго присутствія, буде онъ признаетъ принятыя большинствомъ членовъ основанія для опредѣленія оборотовъ противорѣчащими закону или инструкціи Министра Финансовъ, возраженія свои, не далѣе какъ въ семидневный срокъ, представлять на разрѣшеніе общаго присутствія казенной палаты. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 377—379*).

См. также объясненія къ ст. 148.

**140.** Общее присутствіе казенной палаты, удостовѣрившись въ точномъ соблюденіи правилъ для производства раскладки, приступаетъ къ разсмотрѣнію возраженій плательщиковъ, заключеній раскладочнаго присутствія и упомянутыхъ въ ст. 138 отдѣльныхъ мнѣній. По каждому изъ поданныхъ возраженій общее присутствіе казенной палаты постановляетъ

свое опредѣленіе, измѣняя, въ случаѣ надобности, исчисленіе прибыли и размѣръ причитающагося съ предпріятія или личнаго промысловаго занятія раскладочнаго сбора, а также исправляя, въ чемъ слѣдуетъ, раскладку, съ соблюденіемъ правилъ, изложенныхъ въ ст. 133.

См. объясненія къ ст. 136.

**141.** Если общее присутствіе казенной палаты усмотритъ, что при производствѣ раскладки допущены были существенныя нарушенія установленныхъ для сего правилъ, то возвращаетъ раскладку въ подлежащее раскладочное присутствіе, для исправленія замѣченныхъ неправильностей. Къ исправленной раскладкѣ примѣняются правила, изложенныя въ ст. 133—140.

Такъ какъ исправленіе раскладки можетъ измѣнить суммы раскладочнаго сбора, назначенныя для каждаго отдѣльнаго плательщика, то необходимо дать послѣднимъ возможность судить о правильности сдѣланныхъ измѣненій и представлять, въ случаѣ надобности, свои возраженія на новую раскладку. Поэтому оговорено, что къ исправленной раскладкѣ примѣняются всѣ изложенныя въ ст. 133—140 правила относительно разсылки плательщикамъ предварительныхъ извѣщеній, подачи возраженій и т. п., которыя установлены для первоначальной раскладки. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 56*).

См. также объясненія къ ст. 136.

**142.** По утвержденіи раскладки, казенная палата разсылаетъ плательщикамъ окладные листы порядкомъ, указаннымъ въ ст. 32.

См. объясненія къ ст. 136.

**143.** Предпріятія, подлежащія раскладочному сбору, но не вошедшія въ общую раскладку, привлекаются къ платежу означеннаго сбора сверхъ раскладки, въ размѣръ того же процента съ прибыли, какой опредѣлился по общей раскладкѣ въ податномъ участкѣ за текущій годъ, причемъ мѣсячный срокъ на подачу возраженій плательщиковъ исчисляется со дня врученія имъ извѣщеній раскладочнаго присутствія (ст. 135).

См. объясненія къ ст. 136.

**144.** Раскладочный сборъ вносится въ подлежащія казначейства не позже 1 Октября каждаго года. Министру Финансовъ, по представленіямъ общихъ присутствій казенныхъ палатъ, предоставляется назначать для платежа сего сбора болѣе

отдаленный срокъ, безъ наложенія пени. Предпріятія, привлекаемыя къ раскладочному сбору сверхъ раскладки (ст. 143), обязаны уплатить сей сборъ въ мѣсячный срокъ со дня врученія имъ окладныхъ листовъ.

По дѣйствовавшему закону, дополнительный раскладочный сборъ вносился въ два срока: гильдейскими плательщиками—не позже 1 Сентября, а негильдейскими—не позже 1 Декабря (ст. 434 и 446 уст. прям. нал., изд. 1893 г.).

Въ виду сліянія всѣхъ суммъ раскладочнаго сбора въ одну общую сумму дополнительнаго промысловаго налога, взимаемаго съ частновладельческихъ и прочихъ неотчетныхъ предпріятій, установленъ и общій, болѣе соотвѣтственный, срокъ для платежа означеннаго сбора—не позже 1 Октября каждаго года. Но Министру Финансовъ, какъ и прежде, предоставляется назначать, по представленіямъ общихъ присутствій казенныхъ палатъ, для платежа раскладочнаго сбора и болѣе отдаленный срокъ, безъ наложенія пени. Для предпріятій же, привлекаемыхъ къ раскладочному сбору сверхъ общей раскладки, срокъ уплаты назначается мѣсячный со дня врученія окладныхъ листовъ,—вмѣсто 2-хъ недѣльнаго срока, установленнаго примѣч. къ ст. 435 уст. прям. нал., изд. 1893 г. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 383*).

**145.** Относительно обжалованія постановленій общихъ присутствій казенныхъ палатъ по дѣламъ о раскладочномъ сборѣ, переноса сихъ дѣлъ, по несогласію управляющаго казенною палатою съ рѣшеніемъ общаго присутствія, въ губернское или областное по промысловому налогу присутствіе и обжалованія рѣшеній сего послѣдняго присутствія, соблюдаются правила, изложенныя въ ст. 111—113, но принесеніе жалобы на постановленіе, коимъ поданныя на заключеніе раскладочнаго присутствія возраженія (ст. 137 и 140) оставлены безъ удовлетворенія, не останавливаетъ приведенія въ исполненіе обжалованнаго постановленія.

**146.** Раскладочный сборъ, сложенный съ плательщиковъ послѣ утвержденія раскладки на текущій годъ, кромѣ сбора, сложеннаго на основаніи примѣчанія къ ст. 121, прибавляется къ общей суммѣ названнаго сбора, назначаемаго на слѣдующій годъ на ту же губернію или область.

Согласно дѣйствовавшему до сего времени порядку, въ случаѣ признанія особымъ податнымъ присутствіемъ жалобы уважительною, исчисленный съ плательщика сборъ слагался и сложенная сумма распредѣлялась въ томъ же участкѣ между остальными плательщиками того же года. Такое распре-



дѣленіе суммъ раскладочнаго сбора, сложенныхъ по постановленіямъ, послѣдовавшимъ иногда черезъ годъ и болѣе послѣ раскладки, встрѣчало на практикѣ огромныя затрудненія, а иногда было и совершенно невозможно, какъ по ничтожности суммы, подлежащей разверсткѣ, такъ и по измѣненію состава плательщиковъ въ участкѣ. Поэтому, признано гораздо болѣе цѣлесообразнымъ постановленіе это измѣнить въ томъ смыслѣ, что сложенная или возвращенная сумма раскладочнаго сбора прибавляется въ общей суммѣ этого сбора, какая будетъ назначена на ту же губернію или область въ слѣдующемъ году, для совмѣстнаго распредѣленія по участкамъ. Такъ какъ случаи отмѣны постановленій, по жалобамъ отдѣльныхъ плательщиковъ, едва ли будутъ многочисленны, то предлагаемый порядокъ можетъ колебать губернскіе контингенты раскладочнаго сбора только въ самомъ ничтожномъ размѣрѣ; поэтому, примѣненіе его на практикѣ не встрѣтитъ никакихъ затрудненій. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 384*).

**147.** При распредѣленіи назначенной на губернію или область суммы раскладочнаго сбора по участкамъ или отдѣльнымъ отраслямъ торговли и промышленности (ст. 121), а также при распредѣленіи предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій на группы и при утвержденіи процентовъ средней прибыльности съ оборота (ст. 122), въ засѣданія общаго присутствія казенной палаты, кромѣ постоянныхъ членовъ онаго (ст. 12), приглашаются: управляющій мѣстною контрольною палатою, на правахъ члена, а въ случаѣ надобности—предсѣдатели мѣстныхъ раскладочныхъ присутствій, съ правомъ совѣщательнаго голоса. Кромѣ того должны быть приглашаемы, съ правомъ совѣщательнаго голоса, свѣдущія лица, по возможности, отъ всѣхъ родовъ торговли и другихъ промысловъ. Упомянутыя свѣдущія лица обязательно приглашаются, на тѣхъ же основаніяхъ, и въ раскладочныя присутствія, по всѣмъ дѣламъ, касающимся исчисленія подлежащихъ платежу раскладочнаго сбора прибылей.

Приглашеніе въ засѣданія общаго присутствія казенной палаты, съ правомъ совѣщательнаго голоса, предсѣдателей мѣстныхъ раскладочныхъ присутствій имѣетъ цѣлью установить связь между уѣздными податными учреждениями и губернскими: для первыхъ оно будетъ имѣть значеніе объединенія ихъ дѣятельности, а для губернскаго учрежденія будетъ служить къ вѣдущему обезпеченію правильности разверстокъ суммъ раскладочнаго сбора по участкамъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 366*).

См. также объясненія къ ст. 148.

*Отд. II. О процентномъ сборѣ съ прибыли.*

**148.** Платежу процентнаго сбора съ прибыли на основаніи ст. 149—151, сверхъ раскладочнаго сбора, подлежатъ все предпріятія и занятія, облагаемые симъ сборомъ (ст. 114), кромѣ слѣдующихъ: 1) оптовыхъ складовъ вина и спирта, а также фабрикъ и заводовъ, выдѣлывающихъ оплачиваемые акцизомъ продукты; 2) торговыхъ предпріятій III разряда и промышленныхъ предпріятій VI разряда—въ мѣстностяхъ четвертаго класса, и 3) предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій, освобождаемыхъ отъ платежа раскладочнаго сбора [ст. 116, 117 и 121 (прим.)].

I. При составленіи статьи 148 возникли сомнѣнія относительно того, слѣдуетъ ли вводить процентный сборъ съ прибыли для предпріятій и занятій, подлежащихъ раскладочному сбору, а также вызываемыя установленіемъ процентнаго сбора новыя правила о порядкѣ опредѣленія прибылей плательщиковъ раскладочнаго сбора.

Въ этомъ отношеніи было высказано, что основная мысль процентнаго сбора съ прибыли заслуживала бы полнаго сочувствія, если бы прибыли, съ которыхъ онъ будетъ взиматься, соотвѣтствовали дѣйствительно получаемымъ плательщиками. Между тѣмъ, по первоначальному проекту Министерства Финансовъ, какъ процентный сборъ, такъ и раскладочный сборъ исчисляются и уплачиваются по суммѣ *нормальной* прибыли предпріятія. Для сего все подлежащія раскладочному сбору предпріятія и занятія распределяются по родамъ и видамъ торговли и промысловъ на группы, установленныя общимъ присутствіемъ казенной палаты, причемъ для каждой группы опредѣляется процентъ нормальной прибыльности съ оборота. Проценты эти служатъ основаніемъ для исчисленія прибыли по отдѣльнымъ заведеніямъ. Размѣръ торговли и промысловъ опредѣляется по установленнымъ закономъ признакамъ; для торговыхъ предпріятій такими признаками служатъ размѣръ помѣщенія, занятаго подъ заведеніе или подъ склады товаровъ, наемная плата за означенныя помѣщенія или число служащихъ и т. п., а для промышленныхъ предпріятій—число и сила машинъ, число рабочихъ и ихъ заработная плата или количество выработанныхъ издѣлій. Хотя засимъ для каждого заведенія опредѣляется его дѣйствительный, а не нормальный оборотъ, но руководствомъ для установленія размѣра оборота служатъ вышеупомянутыя внѣшніе признаки, да и самый оборотъ представляется также признакомъ внѣшнимъ, по которому нельзя судить о величинѣ дѣйствительно полученной прибыли. Наконецъ, на основаніи размѣра оборота и установленныхъ для каждой группы процентовъ нормальной прибыльности, раскладочное присутствіе вычисляетъ для каждого заведенія или промысла его нормальную прибыль, имѣя право отступать отъ опредѣленной упомянутымъ порядкомъ суммы прибыли. Такимъ образомъ, хотя призна-

ки, по которымъ исчисляется нормальная прибыльность, нѣсколько отличаются отъ тѣхъ, которые служатъ при распредѣленіи предпріятій на разряды для платежа основнаго промысловаго налога, но по существу нормальная прибыль имѣетъ тотъ же условный характеръ, какъ и предполагаемая прибыль предпріятія, согласно которой оно облагается патентнымъ налогомъ. Весьма мало вѣроятно, чтобы вычисленная такимъ искусственнымъ путемъ средняя прибыль совпала съ дѣйствительною прибылью плательщика. А между тѣмъ на предположеніи о такомъ совпаденіи основаны были все ожиданія отъ введенія процентнаго сбора съ прибыли. Согласно сдѣланнымъ расчетамъ, процентный сборъ съ прибыли, сложенный съ основнымъ промысловымъ налогомъ, долженъ былъ лечь, по первоначальному проекту, на прибыль въ размѣрѣ 2 р. 50 к. съ каждаго ста рублей. Для тѣхъ немногихъ плательщиковъ, дѣйствительная прибыль коихъ близко подходитъ къ вычисленной раскладочнымъ присутствіемъ, такой результатъ будетъ и въ самомъ дѣлѣ достигнутъ. Но все плательщики, которые при томъ же размѣрѣ оборота получаютъ прибыль меньше средней, уплатятъ съ своихъ доходовъ болѣе  $2\frac{1}{2}\%$ , а съ получившихъ прибыль болѣе средней—будетъ взыматься болѣе низкій процентъ. Очевидно, при такой системѣ, облагающей плательщика тѣмъ сильнѣе, чѣмъ въ худшихъ условіяхъ доходности онъ находится, не можетъ быть и рѣчи о податной уравнительности. вмѣстѣ съ тѣмъ кореннымъ образомъ измѣняется природа раскладочнаго сбора. Изъ дополнительнаго налога, взимаемаго съ прибыли, высяняемой при дѣятельномъ участіи представителей купечества, которые близко знаютъ истинное положеніе дѣла плательщиковъ и лично заинтересованы въ безобидной для всехъ раскладкѣ названнаго сбора, послѣдній превращается въ простой придатокъ къ патентному налогу. Такой характеръ раскладочнаго сбора еще усиливается вслѣдствіе существеннаго уменьшенія вліянія торговцевъ и промышленниковъ на распредѣленіе сбора между отдѣльными платежными единицами, при соотвѣтственномъ увеличеніи значенія органовъ фиска. Въ прежнее время, сообразно раздѣленію раскладочнаго сбора на три части, для каждой изъ коихъ назначенъ былъ особый контингентъ, существовало три рода податныхъ присутствій: для предпріятій гильдейскихъ, негильдейскихъ и уплачивающихъ акцизы. Въ каждомъ присутствіи имѣлось по шести представителей соотвѣтствовавшаго рода торговли или промышленности. Теперь раскладочныя присутствія образуются въ одномъ составѣ для всехъ родовъ торговли и промысловъ, и хотя плательщики, въ числѣ шести, участвуютъ и въ названныхъ присутствіяхъ, но такъ какъ имъ придется судить объ имущественномъ положеніи всехъ плательщиковъ даннаго податнаго участка, то они очевидно будутъ не столь компетентны въ опредѣленіи ихъ оборотовъ, какъ прежде, когда они имѣли дѣло только съ знакомой имъ отраслью торговли или промышленности. Притомъ въ общемъ присутствіи казенной палаты, замѣняющемъ губернское податное присутствіе, участіе плательщиковъ еще болѣе ограничено, ибо съ шести число ихъ низведено было по проекту до четырехъ. Въ названное присутствіе не предполагалось приглашать и свѣдущихъ лицъ отъ различныхъ родовъ торговли и промысловъ, уча-

стіе конхъ обязательно въ раскладочныхъ присутствіяхъ и можетъ отчасти восполнить недостатокъ представительства членовъ изъ плательщиковъ. Между тѣмъ рѣшающей инстанціей во всѣхъ вопросахъ, касающихся раскладочнаго и процентнаго сбора, является общее присутствіе казенной палаты, ибо согласно проекту, по протесту председательствующаго въ раскладочномъ присутствіи податнаго инспектора, дѣла о раскладкѣ представляются на разрѣшеніе названнаго присутствія палаты, которое имѣетъ право измѣнять общую сумму оборотовъ по участку и соотвѣтственно увеличивать или уменьшать обороты по всѣмъ предпріятіямъ, или исправлять обороты отдѣльныхъ предпріятій. Этому же присутствію принадлежитъ разсмотрѣніе возраженій плательщиковъ, измѣненіе согласно онымъ раскладки и утвержденіе послѣдней. Наконецъ, въ числѣ неудобныхъ сторонъ проектированнаго порядка опредѣленія прибылей, нельзя не указать на стѣснительныя требованія, предъявляемыя имъ къ плательщикамъ, и на нежелательное вмѣшательство чиновъ податнаго надзора во внутреннюю жизнь предпріятій, составляющую ихъ коммерческую тайну. Проектомъ устанавливается обязательная подача каждымъ плательщикомъ заявленія, въ которомъ между прочимъ должны быть приведены признаки, указывающіе на размѣръ торговли и промысловъ, оборотъ, а по желанію плательщика и прибыль, получаемая по каждому заведенію. За неподачу такого заявленія или невключеніе въ поданныя заявленія всѣхъ требуемыхъ свѣдѣній, виновные подвергаются денежному взысканію до ста рублей. Податнымъ инспекторамъ предоставляется, для провѣрки означенныхъ заявленій, извлекать всѣ необходимыя свѣдѣнія изъ дѣлъ и книгъ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учреждений, а также правленій и агентствъ акціонерныхъ и другихъ обязанныхъ публичною отчетностью предпріятій, а по требованію казенныхъ палатъ, упомянутыя учреждения и предпріятія обязаны доставлять послѣднимъ всѣ необходимыя имъ свѣдѣнія. Въ случаѣ особой необходимости, податные инспекторы могутъ просматривать въ кассовыхъ и товарныхъ книгахъ записи выручки и продажъ торговыхъ предпріятій первыхъ двухъ разрядовъ и записи производства промышленныхъ предпріятій первыхъ пяти разрядовъ, а также книги по активнымъ операціямъ въ банкирскихъ заведеніяхъ, ссудныхъ кассахъ и мѣняльныхъ лавкахъ. Такія стѣсненія, весьма тяжелыя для населенія, въ большинствѣ случаевъ безграмотнаго, устанавливаются обыкновенно лишь при подходящей формѣ налога, и въ этомъ случаѣ представляются понятными и отчасти неизбежными, но зато выкупаются выгодами уравнительнаго обложенія. При постановкѣ же, придаваемой проектомъ раскладочному сбору и процентному сбору съ прибыли, дополнительный промысловый налогъ съ предпріятій, не обязанныхъ публичною отчетностью, соединить всѣ неудобства патентной и окладной системы обложенія, не обладая ни однимъ изъ достоинствъ, присущихъ каждой изъ этихъ системъ. Въ виду сего можетъ возникнуть сомнѣніе, не лучше ли отказаться отъ введенія процентнаго сбора съ прибыли и связаннаго съ этою мѣрою измѣненія порядка опредѣленія прибыли для обложенія ея раскладочнымъ сборомъ, а для обезпеченія казнѣ дохода, ожидаемаго отъ упомянутаго сбора, прибавить предположенную по сей статьѣ

сумму поступленій къ общей суммѣ раскладочнаго сбора, для раскладки на существующихъ нынѣ основаніяхъ.

Мнѣніе это не принято по слѣдующимъ основаніямъ: при обложеніи предпріятій, не обязанныхъ публичною отчетностью, нельзя вполнѣ устранять понятіе о нормальной прибыли. Такъ какъ признается невозможнымъ основать промысловый налогъ всецѣло на доходномъ началѣ, т. е. на обложеніи дѣйствительно получаемой плательщикомъ прибыли, то необходимо остановиться на другомъ, хотя и менѣе совершенномъ мѣрилѣ, по которому взимался бы дополнительный промысловый налогъ, и въ этомъ отношеніи выборъ нормальнаго или средняго дохода представляетъ значительныя практическія удобства. Понятіе о среднемъ доходѣ не составляетъ нововведенія въ нашемъ податномъ дѣлѣ—на обложеніи этого дохода основано взиманіе налоговъ поземельнаго и съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, а также большинства земскихъ и городскихъ сборовъ. Примѣненіе этого же порядка обложенія и къ торгово-промышленной дѣятельности возбуждаетъ тѣмъ менѣе опасеній, что размѣръ промысловаго налога, несмотря на нѣкоторое его повышеніе, въ общемъ сравнительно еще весьма незначителенъ, а при этихъ условіяхъ взимаемый по средней прибыли налогъ вполнѣ допустимъ и съ теоретической точки зрѣнія, ибо уклоненія дѣйствительной прибыли отъ средней не такъ чувствительно отражаются на величинѣ поглощаемой налогомъ доли чистаго дохода плательщика. Во всякомъ случаѣ, раскладочный сборъ, взимаемый по средней прибыли, не представляясь совершенствомъ, будетъ всетаки гораздо равномернѣе сбора, раскладываемаго на плательщиковъ по такъ называемый предполагаемой ихъ прибыли. При опредѣленіи этой послѣдней прибыли произволу податныхъ присутствій открытъ значительно болѣе широкій просторъ, чѣмъ въ случаѣ принятія проектируемыхъ Министерствомъ Финансовъ правилъ. Раскладка прежде часто производилась по совершенно гадательнымъ даннымъ, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ, замѣнялась раздѣленіемъ назначенной на податной участокъ суммы сбора поровну между всѣми плательщиками, безъ всякой попытки выяснить хотя бы относительную, а тѣмъ болѣе истинную величину ихъ прибыли. Очевидно, такой порядокъ можетъ быть терпимъ лишь при крайне умѣренномъ размѣрѣ раскладочнаго сбора и долженъ вызывать цѣлый рядъ основательныхъ жалобъ, какъ только требованія фиска будутъ въ этомъ отношеніи хотя немного повышены.

Высказываясь, въ виду изложеннаго, за введеніе начала обложенія раскладочнымъ сборомъ по средней прибыли, нельзя, въ то же время, отрицать, что примѣненіе онаго можетъ иногда вести къ вышеуказаннымъ нежелательнымъ послѣдствіямъ и что начало это проведено было въ проектѣ слишкомъ безусловно. Если обложеніе по дѣйствительно получаемому доходу невозможно въ качествѣ мѣры общей, касающейся всего промысловаго обложенія, то отсюда не слѣдуетъ, что оно не можетъ быть допущено во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда плательщикъ въ состояніи представить достовѣрныя данныя и доказательства о фактически полученныхъ имъ прибыляхъ. Напротивъ, *желательно всячески облегчить выясненіе дѣйствительной прибыли и пре-*

доставить въ этомъ отношеніи плательщикамъ все способы для раскрытія предъ раскладочными присутствіями истиннаго положенія ихъ дѣлъ. вмѣстѣ съ тѣмъ, слѣдуетъ обезпечить надлежащее участіе плательщиковъ въ рѣшеніяхъ названныхъ присутствій и устранить излишнія стѣсненія податнаго населенія. Съ этой точки зрѣнія постановка проекта нуждалась въ нѣкоторыхъ измѣненіяхъ. Измѣненія эти должны были коснуться: 1) способа опредѣленія прибыли; 2) степени участія представителей плательщиковъ и органовъ фиска въ опредѣленіи прибыли, и 3) облегченія требованій, предъявляемыхъ плательщикамъ со стороны податнаго надзора.

Прежде всего необходимо предоставить предпріятіямъ, подлежащимъ раскладочному сбору, возможность добровольно подчиниться порядку обложенія дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, установленному для предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью. Такой переходъ въ категорию подотчетныхъ предпріятій можетъ быть разрѣшенъ, прежде всего, товариществамъ полнымъ и на вѣрѣ, которыя и нынѣ обязаны объявлять размѣръ своихъ основныхъ капиталовъ. Кромѣ того возможно допустить его и въ отношеніи ко всемъ вообще торговымъ предпріятіямъ перваго разряда и къ промышленнымъ—первыхъ трехъ разрядовъ, т. е. къ бывшимъ первогильдейскимъ предпріятіямъ. Число ихъ не превышаетъ 8,000 на всю Имперію и, слѣдовательно, переходъ даже значительной части названныхъ предпріятій къ порядку обложенія, сопряженному съ возложеніемъ на податныя учрежденія обязанности разсматривать отчеты сихъ предпріятій, не поставитъ въ особое затрудненіе податныхъ органовъ. Сообразно сему постановлено, что вышеупомянутыя предпріятія, въ случаѣ заявленнаго ихъ владѣльцами казенной палатѣ желанія, облагаются, вмѣсто раскладочнаго и процентнаго сборовъ по ст. 114—151,—налогомъ съ капитала и процентнымъ сборомъ съ прибыли, по ст. 91—113, если они докажутъ размѣръ своихъ основныхъ капиталовъ и будутъ представлять правильные отчеты, согласно правиламъ, установленнымъ для подотчетныхъ предпріятій (ст. 152 положенія). Само собою разумѣется, что сумма раскладочнаго сбора, упдающая на такіа предпріятія, не должна быть перелагаема на предпріятія, продолжающія платить названный сборъ. Поэтому въ положеніи оговорено, что назначенная законодательнымъ порядкомъ общая на Имперію сумма раскладочнаго сбора уменьшается ежегодно на ту часть сбора, которая причиталась съ предпріятій, перешедшихъ въ истекшемъ году изъ числа подлежащихъ раскладочному сбору въ разрядъ уплачивающихъ налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли (ст. 119 положенія). Означенная мѣра принесетъ несомнѣнно извѣстную долю пользы, но разсчитывать на широкое ея примѣненіе едва ли возможно, ибо обложеніе подотчетныхъ предпріятій, не смотря на сдѣланныя поправки къ первоначальному проекту, будетъ въ общемъ выше обложенія предпріятій частновладѣльческихъ. Вслѣдствіе сего надо думать, что послѣднія станутъ прибѣгать къ этой мѣрѣ собственно лишь для избѣжанія неопредѣленности, присущей обложенію раскладочнымъ сборомъ, а также въ тѣхъ случаяхъ, когда прибыль ихъ въ процентномъ отношеніи къ основному капиталу не будетъ высока. Поэтому



необходимо ввести въ положеніе также правило, которое шло бы навстрѣчу желаніямъ плательщиковъ быть обложенными по дѣйствительно получаемой ими прибыли, не подчиняясь, однако, нормамъ дополнительнаго промысловаго налога съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью. Въ сихъ видахъ постановлено, что для плательщиковъ, которые представляютъ въ раскладочное присутствіе торговыя книги или засвидѣствованныя нотаріальнымъ порядкомъ выписи изъ торговыхъ книгъ, могущія служить для опредѣленія дѣйствительно полученной ими прибыли, и заявятъ присемъ о своемъ согласіи на провѣрку означенныхъ выписей по подлиннымъ торговымъ книгамъ, основаніемъ для исчисленія причитающагося съ предпріятія размѣра раскладочнаго сбора служить дѣйствительная прибыль, провѣренная, въ случаѣ надобности, председателемъ раскладочнаго присутствія (ст. 129 положенія). Наконецъ слѣдуетъ дать возможность домогаться обложенія по дѣйствительной прибыли и тѣмъ плательщикамъ, которые не прибѣгнутъ къ представленію вышеупомянутыхъ книгъ или выписей, и съ этою цѣлью оговорить, что плательщики, при представленіи своихъ возраженій относительно опредѣленныхъ для нихъ раскладочными присутствіями суммъ прибыли, могутъ подкрѣплять эти возраженія, если признаютъ нужнымъ, торговыми книгами и другими подлежащими сомнѣнію документальными данными, для опредѣленія дѣйствительно полученной ими прибыли, которая въ этомъ случаѣ и служить основаніемъ для исчисленія размѣра дополнительнаго промысловаго налога (ст. 137 положенія).

Во всѣхъ остальныхъ случаяхъ, а также, когда представленныя плательщиками торговыя книги или выписи изъ торговыхъ книгъ будутъ признаны раскладочнымъ присутствіемъ недостаточными для опредѣленія дѣйствительно полученной прибыли, основаніемъ для исчисленія причитающагося съ предпріятія размѣра раскладочнаго сбора должна служить, по необходимости, средняя прибыль, вычисленная присутствіемъ изъ опредѣленнаго имъ по каждому заведенію дѣйствительнаго оборота за истекшій годъ и процента средней прибыльности, установленнаго для данной группы предпріятій (ст. 130 положенія). Означенный средній процентъ долженъ однако примѣняться безъ всякихъ поправокъ лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда предпріятіе или промыселъ находится въ условіяхъ средней прибыльности. Для всѣхъ же предпріятій или промысловъ, которые находятся въ особенно благоприятныхъ или неблагоприятныхъ условіяхъ, въ зависимости какъ отъ свойства самаго промысла, такъ и отъ временныхъ или случайныхъ обстоятельствъ, раскладочному присутствію предоставлено назначать соотвѣтственно повышенные или пониженные проценты прибыльности съ оборота, съ надлежащимъ объясненіемъ причинъ сего въ особомъ журналѣ, причемъ для устраненія произвола присутствій оговорено, что повышенный процентъ не долженъ превосходить установленнаго для данной группы предпріятій болѣе, чѣмъ на половину (ст. 131 положенія). Независимо отъ сего, плательщикамъ, владѣющимъ въ предѣлахъ одного податнаго участка нѣсколькими заведеніями, относящимися къ одному роду промысла, предоставлено право ходатайствовать предъ раскладочнымъ присутствіемъ о томъ, чтобы въ основаніе исчисленія причитающагося съ плательщиковъ раскладочнаго сбора была принята совокупность прибылей, получаемыхъ

по всѣмъ симъ заведеніямъ (ст. 132 положенія). Въ случаѣ удовлетворенія такихъ ходатайствъ раскладочными присутствіями, съ разрѣшенія общаго присутствія казенной палаты, убытокъ, полученный плательщикомъ по однимъ заведеніямъ, будетъ подлежать вычету изъ дохода, полученнаго по другимъ, такъ что совокупность обложенія будетъ ближе согласована съ размѣрами вырученной плательщикомъ дѣйствительной прибыли.

Что же касается участія плательщиковъ въ учрежденіяхъ по государственному промысловому налогу, то въ этомъ отношеніи рѣшено увеличить число членовъ изъ плательщиковъ въ общемъ присутствіи казенной палаты съ четырехъ, какъ предполагалось по первоначальному проекту, до шести, съ тѣмъ, чтобы четыре изъ нихъ избирались купеческимъ обществомъ губернскаго города, а въ тѣхъ городахъ, гдѣ существуютъ биржи, — по два биржевыми и купеческими обществами, одинъ членъ — губернскимъ земскимъ собраніемъ и одинъ — городскою думою губернскаго города (ст. 12 положенія). Далѣе постановлено, что при распредѣленіи назначенной на губернію или область суммы раскладочнаго сбора по участкамъ или отдѣльнымъ отраслямъ торговли и промышленности, а также при распредѣленіи предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій на группы и при утвержденіи проектированныхъ мѣстными раскладочными присутствіями процентовъ средней прибыльности съ оборота, должны быть приглашаемы въ общее присутствіе казенной палаты, съ правомъ совѣщательнаго голоса, свѣдущія лица, по возможности отъ всѣхъ родовъ торговли и другихъ промысловъ. Упомянутыя свѣдущія лица должны быть обязательно приглашаемы, на тѣхъ же основаніяхъ, и въ раскладочныя присутствія по всѣмъ безъ исключенія дѣламъ, касающимся исчисления прибылей плательщиковъ (ст. 147 положенія). Засимъ, изъ проекта положенія устранено указаніе на то, что общимъ присутствіемъ казенныхъ палатъ, по протестамъ предсѣдателей раскладочныхъ присутствій, предоставляется измѣнять общую сумму оборотовъ по участку и соответственно увеличивать или уменьшать обороты по всѣмъ предпріятіямъ (ст. 139 положенія).

Наконецъ, въ правилахъ о требованіяхъ, предъявляемыхъ къ плательщикамъ, признано возможнымъ ввести слѣдующія исправленія: 1) освободить отъ указанныхъ въ ст. 123 заявленій привлекаемыхъ къ раскладочному сбору личныхъ промысловыхъ занятій, а также владѣльцевъ находящихся въ мѣстностяхъ IV класса торговыхъ предпріятій III разряда и промышленныхъ VI разряда, съ тѣмъ, чтобы для сихъ плательщиковъ, а также для всѣхъ тѣхъ плательщиковъ, которые хотя и обязаны подавать заявленія, но этого требованія не исполняютъ, упомянутыя въ сихъ заявленіяхъ свѣдѣнія собирались должностными лицами податнаго надзора, при участіи членовъ изъ плательщиковъ въ раскладочныхъ присутствіяхъ (ст. 124 положенія); 2) освободить акціонерныя и прочія обязанныя публичною отчетностью предпріятія отъ обязанности доставлять казеннымъ палатамъ необходимыя имъ для правильнаго обложенія торговли и промышленности свѣдѣнія и допускать къ извлеченію сихъ свѣдѣній податныхъ инспекторовъ; въ отношеніи же правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учреждений постановить, что при сообщеніи

ими казеннымъ палатамъ и извлеченіи податными инспекторами вышеупомянутыхъ свѣдѣній соблюдается порядокъ, устанавливаемый Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами (п. 3 ст. 127 положенія), и 3) допускать просмотръ председателемъ раскладочнаго присутствія въ журналъ или ежедневной книгѣ, или въ кассовыхъ и товарныхъ книгахъ предпріятій записей выручки и продажъ, а равно книгъ по активнымъ операціямъ въ банкирскихъ заведеніяхъ, ссудныхъ кассахъ и мѣняльныхъ лавкахъ—лишь съ согласія владѣльцевъ предпріятій (п. 5 ст. 127 положенія). Въ виду послѣдней поправки, нѣтъ основанія ограничивать просмотръ упомянутыхъ книгъ только предпріятіями высшихъ разрядовъ: право просмотра этихъ книгъ слѣдуетъ распространить на все предпріятія, по которымъ владѣльцы обязаны подавать заявленія. Съ другой стороны, необходимо предусмотрѣть въ законѣ неизбежное послѣдствіе отказа плательщиковъ отъ предъявленія председателю присутствія своихъ торговыхъ книгъ, для повѣрки поданныхъ плательщиками заявленій, а именно, что такія лица лишаются права подавать возраженія на размѣръ исчисленной съ нихъ присутствіемъ средней прибыли и назначенной согласно сему суммы дополнительнаго промысловаго налога (прим. къ ст. 137 положенія).

Вслѣдствіе введенія въ проектъ всехъ изложенныхъ поправокъ, взиманіе дополнительнаго промысловаго налога по средней прибыли поставлено безспорно въ исполнѣ цѣлесообразные предѣлы и неудобства процентнаго сбора значительно смягчены. Сборъ этотъ явится средствомъ для введенія въ обложеніе надлежащей уравнительности. Какъ уже было замѣчено, основной промысловый налогъ падаетъ на доходъ плательщика въ отношеніи обратно прогрессивномъ. Раскладочный же сборъ, въ качествѣ сбора, взимаемаго въ одинаковомъ процентномъ отношеніи со всякихъ прибылей, независимо отъ ихъ размѣра, не можетъ исполнѣ исправить этотъ недостатокъ основнаго налога, ибо при раскладочномъ сборѣ совокупность промысловаго обложенія плательщика, получившаго меньшую прибыль, будетъ всегда тяжелѣе обложенія плательщика, выбравшаго промысловое свидѣтельство той же цѣны, но выручившаго большую прибыль. Такимъ образомъ простое увеличеніе раскладочнаго сбора было бы нежелательно, ибо при этомъ усилилось бы огульно обложеніе всехъ плательщиковъ, въ томъ числѣ и тѣхъ, которые чрезмѣрно обложены патентнымъ налогомъ и потому заслуживаютъ облегченія. Коррективомъ можетъ быть только налогъ, который взимался бы съ однѣхъ высшихъ прибылей, не захватывая прибылей низкихъ. Такимъ налогомъ и является процентный сборъ съ прибыли—и въ этомъ несомнѣнно заключается его главное достоинство. Не менѣе важно и то значеніе, которое при существованіи этого сбора получаетъ надлежащее выясненіе прибылей плательщиковъ. Такъ какъ сборъ сей составляетъ сборъ окладной, взимаемый независимо отъ раскладки и только съ излишка прибылей сверхъ опредѣленной величины оныхъ, то установленіе абсолютной величины прибыли становится совершенно необходимымъ, тогда какъ, при отсутствіи упомянутаго сбора, не смотря на новый порядокъ опредѣленія прибыли, раскладочныя присутствія, вѣроятно, по прежнему довольствовались бы раскладкою по уста-

новленнымъ приблизительно относительнымъ прибылямъ. Можно надѣяться, что по мѣрѣ болѣе точнаго опредѣленія прибылей и усвоенія плательщиками привычки къ опѣночной системѣ, со временемъ представится возможность постепенно усиливать эту часть дополнительнаго промысловаго налога за счетъ раскладочнаго сбора и основнаго налога, а впоследствии, быть можетъ, основать и все промысловое обложеніе на подоходномъ началѣ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 27—38*).

II. Освобожденіе отъ уплаты процентнаго сбора съ прибыли оптовыхъ складовъ вина и спирта, а также фабрикъ и заводовъ, выдѣлывающихъ оплачиваемые акцизомъ продукты, вызывается простой справедливостью: означенныя предпріятія, уплачивая акцизы, несутъ, кромѣ общихъ патентныхъ сборовъ, еще добавочное обложеніе, въ видѣ дополнительныхъ сборовъ къ акцизнымъ патентамъ, причемъ эти послѣдніе сборы рассчитаны если не прямо по прибыли, то по выработанному продукту, или же по машинамъ и орудіямъ производства, т. е. по элементамъ, указывающимъ на размѣръ оборотовъ или производительность предпріятій. Поэтому, привлекать акцизные предпріятія, сверхъ основнаго промысловаго налога, еще и къ процентному сбору съ прибыли,—значило бы усиливать для нихъ государственное обложеніе, въ общей совокупности его, сравнительно съ неакцизными предпріятіями. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 302*).

**149.** Процентный сборъ взимается лишь съ той части исчисленной для обложенія раскладочнымъ сборомъ прибыли, которая превышаетъ увеличенный въ тридцать разъ окладъ основнаго промысловаго налога, уплаченнаго за данное предпріятіе или личное промысловое занятіе.

Предѣльныя нормы прибыли, за которыми излишки ея должны подлежать платежу процентнаго сбора, установлены были первоначально посредствомъ капитализаціи окладовъ основнаго промысловаго налога изъ  $2\frac{1}{2}\%$ , т. е. помноженіемъ на 40. Нормы эти не могли быть признаны низкими, такъ какъ онѣ предполагали обложеніе всего изъ  $2\frac{1}{2}\%$  нормальной прибыли—ниже чего не долженъ опускаться основной промысловый налогъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 300*).

При окончательномъ обсужденіи положенія признано было возможнымъ нѣсколько усилить предъявляемая къ плательщикамъ требованія. Обложеніе частновладѣльческихъ предпріятій государственнымъ промысловымъ налогомъ по первоначальному проекту достигало, въ среднемъ, около  $4\frac{1}{4}\%$  ихъ прибыли, а именно:  $2\frac{1}{2}\%$  въ видѣ основнаго налога, вмѣстѣ съ процентнымъ сборомъ съ прибыли, и около  $1\frac{3}{4}\%$ —въ видѣ раскладочнаго сбора. Между тѣмъ, одно патентное обложеніе составляло до настоящаго времени для предпріятій второй гильдіи болѣе  $5\frac{1}{2}\%$  ихъ прибыли. Такимъ образомъ умѣренное возвышеніе процентнаго сбора съ прибыли окажется всетаки льготнымъ для названныхъ предпріятій, въ сравненіи съ существовавшимъ размѣромъ налога, а между

тѣмъ оно нѣсколько приблизить тяжесть промысловаго налога съ частновладѣльческихъ предпріятій къ размѣру обложенія предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, и тѣмъ будетъ способствовать переходу къ послѣдней формѣ обложенія частновладѣльческихъ предпріятій высшихъ разрядовъ. Въ виду сего, слѣдуетъ прежде всего понизить минимальныя нормы прибыли, освобождаемыя отъ названнаго сбора. Установленные первоначальнымъ проектомъ нормы получились путемъ помноженія на сорокъ окладовъ основнаго налога по разрядамъ предпріятій, т. е. капитализаціей сихъ окладовъ изъ  $2\frac{1}{2}\%$ , сообразно чему и размѣръ процентнаго сбора съ прибыли былъ назначенъ въ  $2\frac{1}{2}\%$ . Нормы эти признано возможнымъ установить капитализаціей окладовъ основнаго налога изъ  $3\frac{1}{3}\%$ , т. е. помноженіемъ ихъ на тридцать, и постановить, что процентный сборъ взимается лишь съ той части исчисленной для обложенія раскладочнымъ сборомъ прибыли, которая превышаетъ увеличенный въ тридцать разъ окладъ основнаго промысловаго налога, уплаченнаго за данное предпріятіе или личное промысловое занятіе (ст. 149 положенія). Въ соответствии съ симъ размѣръ процентнаго сбора назначенъ по одному рублю съ каждаго тридцати рублей упомянутаго излишка прибыли, при чемъ суммы прибыли менѣе тридцати рублей въ расчетъ приниматься не должны (ст. 150 положенія). вмѣстѣ съ тѣмъ признано нужнымъ сдѣлать облегченія для плательщиковъ низшихъ разрядовъ предпріятій, а именно: вовсе освободить отъ процентнаго сбора съ прибыли въ мѣстностяхъ IV класса торговыя предпріятія III разряда и промышленныя VI разряда, т. е. тѣ предпріятія, владѣльцевъ коихъ признано возможнымъ освободить отъ обязательной подачи заявленій въ раскладочныя присутствія (п. 2 и 3 ст. 148 положенія). (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ*, 1898 г., за № 188, стр. 38 и 39).

**150.** Процентный сборъ взимается въ размѣрѣ одного рубля съ каждаго тридцати рублей упомянутаго въ предъидущей (149) статьѣ излишка прибыли, причемъ суммы прибыли менѣе тридцати рублей въ расчетъ не принимаются.

См. объясненія къ ст. 148.

**151.** Процентный сборъ съ прибыли исчисляется совмѣстно съ раскладочнымъ сборомъ и вносится въ общіе съ нимъ окладные листы. Относительно исчисленія прибыли для обложенія ея симъ сборомъ, взиманія онаго и обжалованія соблюдается порядокъ, установленный для раскладочнаго сбора.

**152.** Изъ числа предпріятій, подлежащихъ раскладочному сбору (ст. 114), товарищества полныя и на вѣрѣ, а также торговыя предпріятія перваго разряда и промышленныя первыхъ трехъ разрядовъ, въ случаѣ заявленнаго ихъ владѣльцами ка-

зенной палатѣ желанія, облагаются, вмѣсто раскладочнаго и процентнаго сборовъ по ст. 114—151,—налогомъ съ капитала и процентнымъ сборомъ по ст. 91—113, если они докажутъ размѣръ своихъ основныхъ капиталовъ и будутъ представлять правильные отчеты, согласно правиламъ, установленнымъ для предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью.

См. объясненія къ ст. 148.

## ГЛАВА ШЕСТАЯ.

### О недоимкахъ и взысканіяхъ.

#### *Отд. I. О недоимкахъ.*

**153.** За несвоевременный платежъ дополнительнаго промысловаго налога или суммъ, зачисленныхъ по основному промысловому налогу въ недоимку, съ неисправныхъ плательщиковъ взимается пеня въ размѣрѣ одного процента въ мѣсяцъ съ состоящей въ недоимкѣ суммы. При этомъ неполный мѣсяцъ считается за полный, а недоимка въ пятьдесятъ и болѣе копѣекъ—за рубль, недоимка же въ размѣрѣ менѣе пятидесяти копѣекъ въ расчетъ не принимается.

По дѣйствовавшимъ до настоящаго времени правиламъ о дополнительныхъ сборахъ, процентномъ и раскладочномъ, за несвоевременный взносъ означенныхъ сборовъ установлена пеня по 1% въ мѣсяцъ со всей суммы, остающейся въ недоимкѣ (ст. 435 уст. прям. нал., изд. 1893 г.).

По положенію, кромѣ означенныхъ сборовъ, одновременно съ ними, постановлено считать и взимать въ опредѣленныхъ случаяхъ также и процентный сборъ съ прибыли. Поэтому, и на этотъ сборъ должно быть распространено правило, обезпечивающее своевременное его поступленіе въ казну, т. е. о взиманіи пени за несвоевременную уплату и процентнаго сбора. Въ такомъ же положеніи находятся и всѣ недоимки по основному промысловому налогу, часть которыхъ нынѣ, быть можетъ, и числится только потому, что за несвоевременный взносъ ихъ въ законѣ не было установлено никакого взысканія.

Въ виду сего, въ ст. 153 положенія установлена пеня по 1% въ мѣсяцъ, примѣнительно къ порядку, опредѣленному въ ст. 33 и 34 инструкціи 24 Февраля 1888 г. о дополнительномъ процентномъ и раскладочномъ сборѣ съ гильдейскихъ предпріятій, и въ ст. 93 и 95 инструкціи 13 Мая 1889 г., о раскладочномъ сборѣ съ негильдейскихъ предпріятій, за несвоевременный взносъ всѣхъ вообще недоимокъ по государственному промысловому налогу. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 395—396*).



**154.** Общимъ присутствіямъ казенныхъ палатъ предоставляется, по ходатайствамъ плательщиковъ, находящихся въ затруднительномъ положеніи, разрѣшать разсрочку уплаты недоимокъ по государственному промысловому налогу на сумму не свыше одной тысячи рублей и на срокъ не болѣе одного года, безъ начисленія пени, съ обезпеченіемъ уплаты недоимки залогомъ или поручительствомъ, а въ случаѣ благонадежности недоимщика—и безъ обезпеченія. Разсрочка недоимокъ свыше указанной суммы или на болѣе продолжительные сроки можетъ быть допускаема не иначе, какъ съ разрѣшенія Министерства Финансовъ.

Устанавливаемая статьею 154 положенія новая льгота о разсрочкѣ недоимокъ по государственному промысловому налогу проектирована въ видахъ облегченія плательщиковъ, находящихся въ затруднительномъ положеніи. Она вызвана тѣмъ соображеніемъ, что до настоящаго времени казенная палата сама ни въ какомъ случаѣ не могла разрѣшать ни отсрочки, ни разсрочки торговыхъ сборовъ. Разсрочка гильдейскихъ сборовъ, согласно ст. 910, т. I, Учр. Министерства Финансовъ, предоставляется одному только Министру Финансовъ, и то на сумму до тысячи пяти-сотъ рублей, на три года, съ достаточнымъ обезпеченіемъ или поручительствомъ трехъ лицъ, въ первой и второй гильдіяхъ состоящихъ. Правило это крайне стѣснительно и въ нѣкоторыхъ случаяхъ ведетъ къ тому, что какъ казна, такъ и плательщики не остаются въ выгодѣ. За неисправность платежа иногда производится продажа имущества недоимщика, заведеніе закрывается, а казна изъ вырученной суммы не покрываетъ недоимки, которая потомъ исключается по безнадежности къ поступленію, вслѣдствіе полной несостоятельности недоимщика. Между тѣмъ, если бы ему недоимка могла быть разсрочена, то этого бы не произошло, и казна хотя частями, но получила бы всю числящуюся за недоимщикомъ сумму. Право разсрочивать казенныя недоимки предоставлено было и прежде казеннымъ палатамъ, согласно 165 ст. т. V, уст. прям. нал., относительно наследственныхъ пошлинъ, и притомъ—безъ ограниченія суммы оныхъ, и на гораздо болѣе продолжительный срокъ—не свыше пяти лѣтъ. Поэтому, предоставленіе общимъ присутствіямъ казенныхъ палатъ права разсрочивать недоимки по промысловому налогу до тысячи рублей на срокъ не болѣе одного года не представляетъ никакой опасности. Согласно примѣчанію къ ст. 1135 т. V уставовъ объ акцизныхъ сборахъ, изд. 1893 г., правомъ разсрочки взысканій на сумму до тысячи рублей и на срокъ до шести мѣсяцевъ пользуются управляющіе акцизными сборами единолично; тѣмъ болѣе такое же право можетъ быть предоставлено общимъ присутствіямъ казенныхъ палатъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 396 и 397*).

**155.** Если за плательщиками государственнаго промысловаго налога будетъ числиться недоимка по сему

налогу, уплата коей не будетъ разсрочена, то, по распоряженію казенной палаты, мѣстная полиція предъявляетъ недоимщику требованіе объ уплатѣ недоимки въ мѣсячный срокъ. Если и въ теченіе сего срока недоимка пополнена не будетъ, то находящійся въ принадлежащемъ недоимщику заведеніи товаръ подвергается немедленно описи и продажѣ съ публичнаго торга на пополненіе недоимки; взысканіе же недоимокъ съ лицъ, занимающихся личными промысловыми занятіями, обращается либо на ихъ имущество, либо на получаемое ими жалованье или вознагражденіе.

По первоначальному проекту было предположено, что если за плательщиками къ 1 Января будетъ числиться недоимка по промысловому налогу, уплата коей не будетъ разсрочена, то, по распоряженію казенной палаты, мѣстная полиція немедленно предъявляетъ недоимщику требованіе объ уплатѣ недоимки, назначая для сего, по указанію казенной палаты, не свыше мѣсячнаго срока.

При дальнѣйшемъ обсужденіи положенія было замѣчено, что требованіе объ уплатѣ недоимки нѣтъ основанія приурочивать къ 1 Января, такъ какъ къ взысканію ея необходимо приступить съ того времени, когда она образовалась и не была, установленнымъ порядкомъ, разсрочена. Съ другой стороны, назначеніе для уплаты недоимки срока по усмотрѣнію казенной палаты едва ли удобно. Въ виду сего, было признано необходимымъ измѣнить означенное правило въ томъ смыслѣ, что по неразсроченнымъ недоимкамъ полиція предъявляетъ недоимщикамъ требованіе объ уплатѣ недоимокъ въ мѣсячный срокъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 57 и 58*).

**156.** Излишне поступившія въ уплату государственнаго промысловаго налога суммы возвращаются, а недоимки, неправильно числящіяся или безнадежныя ко взысканію, снимаются со счетовъ по распоряженіямъ казенныхъ палатъ, на всякую сумму.

Устанавливаемое статьею 156 положенія правило представляется новымъ только въ законѣ, такъ какъ подобное правило, о порядкѣ возврата излишне внесеннаго въ казну процентнаго или раскладочнаго сбора, уже примѣняется, согласно ст. 36 инструкции 24 Февраля 1888 г. Новою представляется здѣсь только та часть означенной статьи, которая касается возврата изъ казны собственно основнаго промысловаго налога и сложенія со счетовъ безнадежныхъ къ поступленію и неправильно числящихся недоимокъ промысловаго налога. Хотя постановленіе это не согласуется съ общимъ порядкомъ возврата изъ казны неправильно поступившихъ въ оную платежей и сложенія со счетовъ недоимокъ казенныхъ взысканій (см. дѣйствующія пра-

вила общаго счетнаго устава, св. зак., т. VIII, ч. 2, ст. 392—394), но означенное постановленіе ст. 156 вызвано необходимостью устранить излишнія по дѣламъ этого рода формальности. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 398*).

Статья 156 согласована съ однороднымъ постановленіемъ, содержащимся въ ст. 46 положенія о государственномъ квартирномъ налогѣ (св. зак., т. V, изд. 1893 г.). (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 58*).

## Отд. II. О взысканіяхъ за нарушенія правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ.

При установленіи взысканій за нарушеніе правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ имѣлось въ виду, по возможности, упростить систему взысканій и предоставить большій просторъ мѣстнымъ учрежденіямъ въ опредѣленіи штрафовъ, сообразно особенностямъ проступка.

По дѣйствовавшему положенію, за нѣкоторыя нарушенія, какъ напр.: за невыборку установленныхъ къ гильдейскимъ свидѣтельствамъ билетовъ, приказчицкихъ свидѣтельствъ и т. д., законъ устанавливалъ точно опредѣленное взысканіе, въ большинствѣ случаевъ равное цѣнѣ подлежавшаго выборкѣ документа; между тѣмъ, причины невыборки документовъ крайне разнообразны: часто невыборка происходитъ отъ недоразумѣнія, случайныхъ обстоятельствъ и т. п., а иногда, напротивъ, она есть результатъ систематическаго уклоненія отъ исполненія требованій закона. Мѣры взысканій за одно и то же нарушеніе, совершенное при различныхъ условіяхъ и съ различными намѣреніями, несомнѣнно также должны быть различны.

Въ виду сего, признано необходимымъ указать въ законѣ лишь наивысшій размѣръ взысканія, которое можетъ быть наложено за каждое изъ предусмотрѣнныхъ нарушеній, дабы предоставить учрежденіямъ, налагающимъ взысканія, сообразовать размѣръ штрафа съ обстоятельствами, увеличивающими или уменьшающими вину обвиняемыхъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 423*).

**157.** За производство торговли и другихъ промысловъ, а также личныхъ промысловыхъ занятій, безъ промысловаго свидѣтельства, или по свидѣтельству меньшей цѣнности, чѣмъ то, которое подлежало выборкѣ, владельцы предпріятій или лица, производящія промысловыя занятія, сверхъ обязанности взять надлежащее свидѣтельство или обмѣнять на оное имѣющееся у нихъ свидѣтельство, съ соотвѣтственною доплатою, подвергаются денежному взыска-

нію не свыше тройнаго размѣра неуплаченной или недоплаченной суммы за подлежавшее выборкѣ свидѣтельство.

Статья 157 положенія замѣняетъ собою статьи 334, 337 и 338 устава о прямыхъ налогахъ, причемъ высшій предѣлъ штрафа опредѣленъ въ томъ же размѣрѣ, какъ и нынѣ, а именно—не свыше тройнаго размѣра неуплаченной или недоплаченной суммы, установленной за подлежавшее выборкѣ промысловое свидѣтельство. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 423*).

Въ первоначальномъ проектѣ заключалась, между прочимъ, статья, въ коей было опредѣлено взысканіе за несвоевременную, послѣ начатія торговыхъ или промышленныхъ дѣйствій, выборку промысловаго свидѣтельства.

При окончательномъ обсужденіи положенія замѣчено, что статья эта очевидно имѣла въ виду случаи, когда взятіе свидѣтельства, хотя и не своевременное, предшествовало обнаруженію. лицами торговаго надзора нарушенія правилъ настоящаго положенія, ибо въ противномъ случаѣ виновное лицо должно было бы отвѣчать по ст. 157 или 158. При такихъ условіяхъ, нѣтъ необходимости въ назначеніи для сего нарушенія особаго взысканія, такъ какъ лицо, сдѣлавшее упущеніе, само же его добровольно исправило, а потому приведенная статья изъ проекта исключена. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 70*).

**Примѣчаніе.** Въ случаѣ производства торговли или другихъ промысловъ безъ надлежащаго промысловаго свидѣтельства въ теченіе нѣсколькихъ лѣтъ, денежное взысканіе опредѣляется только за неимѣніе надлежащаго свидѣтельства въ годъ обнаруженія нарушенія; причитавшійся же за свидѣтельство основной промысловый налогъ взыскивается и за прежніе годы, но не болѣе, какъ за три года.

По общему положенію, взысканіе съ виновнаго штрафа, налагаемаго въ видѣ наказанія, за силою п. 4 ст. 158 улож. о нак., должно покрываться шестимѣсячною давностію. Что же касается взысканія сборовъ за невыборку надлежащихъ торговыхъ документовъ, то взысканія этого рода являются, въ сущности, не наказаніемъ, а лишь понужденіемъ виновнаго къ исполненію съ его стороны установленной податной обязанности, имъ своевременно упущенной; поэтому, на взысканія эти, какъ имѣющія характеръ вознагражденія казны за причиненный ей ущербъ, означенная давность распространяема быть не должна. Засимъ, не подлежитъ сомнѣнію, что взысканіе собственно сборовъ, слѣдуемыхъ за торговые документы, безъ штрафа, должно быть производимо и въ томъ случаѣ, если надлежащимъ протоколомъ торговаго надзора будетъ установлено, что уклоненіе отъ уплаты налога послѣдовало и не въ самый годъ составленія протокола. Но, въ виду того, что въ случаѣ признанія лица виновнымъ въ производствѣ торговли или другихъ промысловъ безъ надлежащихъ промыс-

ловыхъ свидѣтельствъ въ теченіе нѣсколькихъ лѣтъ, одновременное взысканіе съ него неуплаченныхъ имъ своевременно окладовъ промысловаго налога за неограниченное число лѣтъ, съ точки зрѣнія гражданскихъ правонарушеній, было бы едва ли соотвѣтственно, — признавалось необходимымъ ограничить этого рода взысканія, требуя ихъ не болѣе какъ за пять лѣтъ, предшествовавшихъ году открытія нарушения. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1899 г., за № 4074, стр. 425 и 426*).

При окончательномъ обсужденіи положенія было замѣчено, что, хотя требованіе уплаты налога, причитающагося за прежніе годы, въ принципѣ исполнѣ правильно, но для установленія факта производства торговли или промысловъ безъ свидѣтельствъ за истекшее время, необходимо произвести въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ подробное разслѣдованіе, представляющее тѣмъ болѣе затрудненій, чѣмъ продолжительнѣе срокъ, за который взысканіе производится. Въ виду сего было признано предпочтительнымъ нѣсколько уменьшить предположенный въ этомъ отношеніи срокъ, ограничивъ его тремя годами. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 71*).

**158.** Владѣльцы предпріятій, допустившіе къ исполненію обязанностей, безъ надлежащихъ свидѣтельствъ на промысловыя занятія, уполномоченныхъ и приказчиковъ и вообще лицъ, завѣдывающихъ, на правахъ приказчиковъ, торговыми и промышленными заведеніями и предпріятіями, либо отдѣльными отраслями или частями оныхъ, подвергаются денежному взысканію не свыше двойнаго размѣра суммы, неуплаченной за подлежавшее выборкѣ свидѣтельство.

Статьи 158 и 159 соотвѣтствуютъ 341 и 342 ст. устава о прямыхъ налогахъ—о взысканіи за неимѣніе въ установленныхъ случаяхъ приказчиковъ, или за содержаніе приказчика низшаго разряда. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 424*).

При окончательной редакціи этой статьи найдено достаточнымъ ограничить высшій размѣръ взысканія за означенное нарушение двойною стоимостью подлежавшаго выборкѣ свидѣтельства вмѣсто тройнаго размѣра, установленнаго по первоначальному проекту. Вмѣстѣ съ тѣмъ признано невозможнымъ примѣнять настоящую статью къ случаямъ неимѣнія надлежащихъ промысловыхъ свидѣтельствъ у лицъ, входящихъ въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, а также управляющихъ предпріятіями и ихъ товарищей, ибо лица эти, выбранныя на должности общими собраніями акціонеровъ и зависяція только отъ сихъ собраній, должны быть привлекаемы къ отвѣтственности по ст. 157, а не по ст. 158, какъ предполагалось въ проектѣ Министерства Финансовъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 69 и 70*).

**159.** За неимѣніе въ торговыхъ и промышленныхъ заведеніяхъ лицъ, уполномоченныхъ на завѣдываніе сими заведеніями (ст. 56), владѣльцы оныхъ подвергаются денежному взысканію не свыше стоимости надлежащаго свидѣтельства на личное промысловое занятіе по завѣдыванію сими заведеніями.

По первоначальному проекту за означенное нарушеніе полагалось денежное взысканіе не свыше тройнаго размѣра стоимости надлежащаго свидѣтельства на личное промысловое занятіе по завѣдыванію сими заведеніями.

При окончательномъ обсужденіи положенія замѣчено, что на основаніи дѣйствовавшаго закона (ст. 341 уст. прям. нал., изд. 1893 г.), за это нарушеніе опредѣлено было денежное взысканіе, равное цѣнѣ приказчиьяго свидѣтельства. Въ виду нежелательности усиленія означенной отвѣтственности, рѣшено сообразно сему измѣнить ст. 159. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 70*).

**160.** За производство развозной или разносной торговли товарами, коими развозный или разносный торгъ не дозволяется (п. 30 ст. 6 съ прил. и ст. 48), или за производство развознаго и разноснаго торгова, хотя бы и по надлежащимъ свидѣтельствамъ, но въ городскихъ поселеніяхъ (ст. 48), лица, производящія означенный торгъ, подвергаются денежному взысканію не свыше двойной стоимости промысловаго свидѣтельства.

Статья 160 положенія проектирована была взамѣнъ 340 и 365 ст. уст. прям. нал., изд. 1893 г., причемъ не находящее себѣ достаточнаго оправданія задержаніе всѣхъ найденныхъ у виновныхъ въ неправильномъ производствѣ развознаго и разноснаго торгова товаровъ, съ продажею таковыхъ съ публичнаго торгова, было замѣнено штрафомъ въ общеустановленномъ размѣрѣ—не свыше тройной стоимости надлежащаго промысловаго свидѣтельства. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 424*).

При дальнѣйшемъ обсужденіи положенія принято во вниманіе, что взысканію по ст. 160 подлежатъ лица, занимающія мелкими видами торговли, дающими весьма незначительные доходы. Въ виду сего признано возможнымъ понизить высшій размѣръ взысканія съ тройной до двойной стоимости подлежащаго выборкѣ промысловаго свидѣтельства. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 70*).

**161.** За производство торговли и промысловъ по безплатному промысловому билету, выданному на имя другаго лица



(ст. 61), лица, производящія торговлю или промыслы по такому билету, а также лица, передавшія билетъ, подвергаются денежному взысканію не свыше ста рублей каждый.

Для правильности наблюденія за торговлею и промыслами весьма важно, чтобы всѣ торговые и промышленныя заведенія имѣли надлежащіе документы. Между тѣмъ, семейства церковно- и священно-служителей и нижнихъ чиновъ, поступившихъ на службу до X народной ревизіи, пользующіяся правомъ производить мелочную торговлю и содержать ремесленныя заведенія по бесплатнымъ свидѣтельствамъ, часто или вовсе не выбираютъ таковыхъ, или передаютъ ихъ для пользованія другимъ лицамъ; вслѣдствіе сего, торговый надзоръ вынужденъ бываетъ составлять о семъ акты, которые, за отсутствіемъ въ законѣ точно установленнаго взысканія за это нарушеніе, остаются безъ послѣдствій, вызывая лишь излишнюю переписку.

Въ виду изложеннаго, признано полезнымъ опредѣлить штрафъ за производство торговли или промысловъ по бесплатному билету, выданному на имя другого лица, а равно за передачу этого билета. Въ виду мелочности заведеній, кои могутъ быть содержимы по бесплатному билету, штрафъ за указанныя нарушенія опредѣленъ въ умѣренномъ размѣрѣ:— не свыше 100 рублей. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 424 и 425*).

**162.** За невыставленіе въ заведеніи на видномъ мѣстѣ промысловаго свидѣтельства или свидѣтельствъ лицъ, служащихъ въ заведеніи по найму (ст. 70), а равно за непредъявленіе лицамъ торговаго надзора, при повѣрѣѣ торговли, промысловыхъ свидѣтельствъ на развозный или разносный торгъ, владѣльцы предпріятій или лица, производящія торгъ, подвергаются денежному взысканію не свыше двадцати пяти рублей.

Статья 162 положенія соотвѣтствуетъ статьѣ 339 уст. прям. нал., изд. 1893г., съ измѣненіемъ лишь размѣра штрафа, пониженіе котораго сдѣлано въ виду незначительности этого, въ сущности, полицейскаго проступка, не нарушающаго казеннаго интереса. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 425*).

Въ первоначальномъ проектѣ заключалось правило, по коему карались штрафомъ, въ размѣрѣ не свыше 25 рублей, производство торговли и промысловъ и содержаніе складочныхъ помѣщеній безъ выборки въ подлежащихъ случаяхъ бесплатныхъ промысловыхъ билетовъ. Такой же штрафъ опредѣленъ былъ въ ст. 162 за невыставленіе на видномъ мѣстѣ бесплатнаго билета.

При окончательномъ обсужденіи положенія принято во вниманіе, что невыборка бесплатнаго билета не составляетъ прямого нарушенія казеннаго интереса. Въ случаяхъ обнаруженія такого упущенія торговый

надзоръ долженъ предъявить лицу, обязанному взять бесплатный билетъ требованіе объ исполненіи имъ ст. 41 (прим.) положенія; если же тѣмъ не менѣе билетъ не будетъ взятъ, то виновный долженъ отвѣчать по ст. 29 уст. наказ., какъ за неисполненіе законнаго требованія правительственной власти. На этомъ основаніи упомянутое правило изъ проекта исключено, а въ ст. 162 положенія устранено указаніе на бесплатный промысловый билетъ. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 71*).

**163.** За неимѣніе на заведеніи или складочномъ помѣщеніи вывѣски (ст. 70), владѣльцы предпріятій подвергаются денежному взысканію не свыше десяти рублей.

Установленіе небольшого денежнаго взысканія за неимѣніе на заведеніяхъ и складочныхъ помѣщеніяхъ вывѣсокъ, признано необходимымъ потому, что отсутствіе соотвѣстныхъ на заведеніяхъ вывѣсокъ затрудняетъ лицъ торговаго надзора при производствѣ повѣрки торговли и промысловъ (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 425*).

**164.** За непредставленіе подлежащей казенной палатѣ, въ установленный срокъ, отчетовъ и копій протоколовъ общихъ собраній предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью (ст. 102), или затребованныхъ отъ ихъ правленій, отвѣтственныхъ агентствъ или главныхъ представителей дополнительныхъ къ отчетамъ свѣдѣній и разъясненій (ст. 107), предпріятія, допустившія означенныя нарушенія, подвергаются денежному взысканію не свыше трехсотъ рублей.

Содержащееся въ статьѣ 164 положенія постановленіе представляется отчасти повтореніемъ 1-й части 436 статьи уст. прям. нал., изд. 1893 г. карающей отчетныя предпріятія за недоставленіе ими въ срокъ отчетовъ или затребованныхъ отъ нихъ свѣдѣній и документовъ, а равно за составленіе отчетовъ съ отступленіемъ отъ установленной формы, — штрафомъ не свыше 300 р. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 426*).

Въ виду того, что отступленіе отъ формы отчетовъ, преподанной Министромъ Финансовъ, можетъ быть незначительнымъ и вызываться особыми требованіями счетоводства и отчетности даннаго предпріятія, а въ случаѣ существенныхъ отступленій, которыя затрудняютъ правильное исчисленіе налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли, отчеты будутъ возвращаться казенною палатою правленію или отвѣтственному агентству предпріятія для соотвѣстнаго исправленія, — найдено излишнимъ устанавливать за разсматриваемое нарушеніе особое взысканіе. Соотвѣстнo сему, приведенное правило изъ ст. 164 исключено. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 71 и 72*).

Въ первоначальный проектъ включена была статья, на основаніи коей подлежащія дополнительному процентному сбору предпріятія, не доставившія въ установленный срокъ своихъ заключительныхъ балансовъ и извлеченій изъ годовыхъ отчетовъ, для опубликованія оныхъ въ Вѣстникѣ финансовъ, промышленности и торговли, подвергались денежному взысканію не свыше пятидесяти рублей, независимо отъ опубликованія упомянутыхъ балансовъ и извлеченій изъ отчетовъ на счетъ упомянутыхъ предпріятій.

При окончательномъ обсужденіи положенія принято во вниманіе, что въ случаѣ неисполненія правила о публикованіи извлеченій изъ отчетовъ въ Вѣстникѣ финансовъ, промышленности и торговли, казенная палата сама препровождаетъ въ редакцію упомянутого Вѣстника заключительный балансъ и годовой отчетъ, для опубликованія сихъ документовъ на счетъ подлежащаго предпріятія, вслѣдствіе чего послѣднее само заинтересовано въ своевременномъ опубликованіи извлеченій изъ своихъ отчетовъ, ибо причитающаяся за напечатаніе *полнаго* годового отчета плата очевидно будетъ гораздо выше той, которая взимается за опубликованіе *извлеченій* изъ сего отчета. Въ виду сего не найдено надобности въ карательномъ правилѣ, изложенномъ въ упомянутой статьѣ, и правило это изъ проекта устранено. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 72*).

**165.** За неподачу въ установленный срокъ, безъ уважительныхъ причинъ, въ раскладочное присутствіе заявлений по раскладочному сбору, а равно за невключеніе въ поданныя заявления свѣдѣній, необходимыхъ для опредѣленія оборотовъ и прибылей предпріятій (ст. 123), плательщики означеннаго сбора подвергаются денежному взысканію не свыше ста рублей.

Вводимыя статью 123 положенія обязательныя заявления плательщиковъ по дополнительному раскладочному сбору имѣютъ существенно важное значеніе для опредѣленія оборотовъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, а слѣдовательно и для исчисленія средней ихъ прибыли. Поэтому, для понужденія плательщиковъ къ подачѣ означенныхъ заявлений, и признано необходимымъ установить особыя денежные взысканія какъ за неподачу въ установленный срокъ, безъ уважительныхъ причинъ, въ мѣстное раскладочное присутствіе заявлений по установленной формѣ, такъ и за невключеніе въ поданныя заявления требуемыхъ свѣдѣній. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 427*).

По первоначальному проекту въ ст. 165 установлено было взысканіе, между прочимъ, за невключеніе въ поданныя по раскладочному сбору заявления всѣхъ требуемыхъ закономъ свѣдѣній.

При окончательномъ обсужденіи положенія замѣчено, что при такомъ изложеніи сей статьи взысканіе можетъ быть наложено даже въ слу-

чаѣ извинительнаго пропуска въ заявленіи свѣдѣній, не имѣющихъ значенія для цѣлей обложенія. Во избѣжаніе сего въ ст. 165 выражено, что взысканію подлежитъ лишь невключеніе въ поданное заявленіе такихъ свѣдѣній, которыя необходимы для опредѣленія оборотовъ и прибылей предпріятій. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 72*).

**166.** Въ случаѣ производства кѣмъ либо нѣсколькихъ нарушеній, денежное взысканіе опредѣляется за каждое изъ нарушеній въ отдѣльности.

**167.** Дѣйствіе статей 157—166 распространяется на случаи нарушенія правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ правительственными, земскими, городскими и сословными учрежденіями, причемъ взысканія опредѣляются съ виновныхъ лицъ, служащихъ въ сихъ учрежденіяхъ, порядкомъ, установленнымъ для наложенія взысканій за проступки по службѣ.

Наложеніе взысканій за нарушеніе торговыхъ правилъ правительственными, общественными и сословными учрежденіями, согласно разъясненію Правительствующаго Сената, производилось до сихъ поръ въ порядкѣ, установленномъ для наложенія взысканій за проступки по службѣ. Этотъ же порядокъ признано необходимымъ сохранить и на будущее время. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 428*).

### *Отд. III. О порядкѣ производства дѣлъ по наложенію взысканій за нарушенія правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ.*

При обсужденіи постановленій о порядкѣ производства дѣлъ по нарушеніямъ правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, былъ возбужденъ вопросъ о томъ, не слѣдуетъ ли примѣнить къ означеннымъ дѣламъ порядокъ, установленный нынѣ по дѣламъ о нарушеніяхъ правилъ объ акцизныхъ сборахъ. Какъ извѣстно, этотъ порядокъ заключается въ томъ, что по нарушеніямъ устава о названныхъ сборахъ взысканія налагаются административными учрежденіями, которыя объявляютъ свои предвѣрительныя постановленія обвиняемому. Если послѣдній заявитъ о своемъ желаніи подчиниться такому постановленію, то оно считается окончательнымъ, въ противномъ же случаѣ, т. е. когда въ теченіе двухъ-недѣльнаго срока, обвиняемый не сдѣлаетъ никакого заявленія, все дѣло передается подлежащимъ судебнымъ учрежденіямъ, гдѣ и разсматривается на общемъ основаніи.

По этому поводу было высказано, что предполагаемый порядок разсмотрѣнія дѣлъ о взысканіяхъ за нарушенія правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, не отличаясь существенно отъ ранѣе дѣйствовавшаго по сему предмету чисто административнаго порядка, не можетъ быть признанъ достаточно обезпечивающимъ интересы плательщиковъ названнаго налога. Неудобство этого порядка издавна сознавалось нашимъ Правительствомъ. Еще въ 1880 году, озабочиваясь сокращеніемъ числа восходившихъ на разрѣшеніе 1-го Департамента Правительствующаго Сената дѣлъ о нарушеніяхъ уставовъ казеннаго управленія, Министерство Юстиціи возбудило предположеніе о направленіи этихъ дѣлъ въ судебныя учрежденія для разбирательства въ порядкѣ, установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имущества и доходовъ казны. Взглядъ этотъ раздѣлялся въ то время и Министерствомъ Финансовъ, по представленію котораго воспослѣдовало Высочайше утвержденное, 28 Мая 1883 г., мнѣніе Государственнаго Совѣта объ обращеніи всѣхъ спорныхъ дѣлъ по нарушеніямъ устава о питейномъ сборѣ къ разсмотрѣнію подлежащихъ судебныхъ мѣстъ. Дѣйствіе этого закона было распространено позднѣйшими узаконеніями и на дѣла по нарушеніямъ прочихъ акцизныхъ уставовъ, а также устава о гербовомъ сборѣ и положенія о государственномъ квартирномъ налогѣ. Въ настоящее время, при изданіи новаго положенія о промысловомъ налогѣ, представлялось бы умѣстнымъ примѣнить и къ дѣламъ по нарушеніямъ правилъ этого положенія порядокъ производства, установленный въ дѣйствующемъ законѣ для дѣлъ о нарушеніяхъ другихъ уставовъ казеннаго управленія. Это было бы тѣмъ желательнѣе, что въ проектѣ были предусмотрѣны нѣкоторыя нарушенія, за которыя могутъ быть опредѣлены взысканія лишь по установленіи злаго умысла и степени виновности нарушителя, при чемъ по всѣмъ нарушеніямъ назначены одни высшіе размѣры денежныхъ взысканій. Не слѣдуетъ также упускать изъ вида, что большая часть дѣлъ о нарушеніяхъ правилъ о промысловомъ налогѣ, въ случаѣ направленія ихъ въ судебномъ порядкѣ, будутъ по маловажности своей подлежать вѣдѣнію земскихъ начальниковъ и городскихъ судей, т. е. лицъ близко стоящихъ къ населенію и хорошо знакомыхъ съ мѣстными условіями, для которыхъ не окажется затруднительнымъ провѣрить и выяснить на мѣстѣ всѣ обстоятельства дѣла. При такихъ условіяхъ подчиненіе означенныхъ дѣлъ судебному разбирательству дало бы плательщикамъ существенныя гарантіи противъ возможнаго произвола и несправедливыхъ притязаній лицъ торговаго надзора. Разсчитывать же, что отсутствіе повѣрки на мѣстахъ протоколовъ о нарушеніяхъ будетъ восполняться разсмотрѣніемъ дѣлъ въ казенной палатѣ и возможностью принесенія жалобъ на послѣднюю въ губернское по промысловому налогу присутствіе, а затѣмъ въ Правительствующій Сенатъ, нельзя уже потому, что при громадности разстояній и трудности сообщеній случаи личной явки обвиняемыхъ въ губернской городъ изъ за незначительныхъ штрафовъ будутъ весьма рѣдки, такъ что все разбирательство дѣла будетъ основываться на одностороннемъ освѣщеніи его податнымъ надзоромъ. Въ виду сего казалось бы предпочтительнѣе распространить на дѣла о взысканіяхъ по промысловому налогу правила, дѣйствующія относительно нарушеній

акцизныхъ уставовъ, раздѣливъ эти дѣла, примѣнительно къ снмъ правиламъ, на двѣ группы, съ тѣмъ, чтобы одни изъ нихъ производились и рѣшались судебными мѣстами на общемъ основаніи, а другія—въ вышеупомянутомъ смѣшанномъ административно-судебномъ порядкѣ.

Противъ этого было замѣчено, что предоставленіе суду разсмотрѣнія дѣлъ по нарушеніямъ правилъ о промысловомъ налогѣ, по которымъ обвиняемый не пожелаетъ подчиниться рѣшенію административныхъ учреждений, едва ли вызывается необходимостью. Не слѣдуетъ забывать, что между акцизными проступками и означенными нарушеніями имѣется существенное различіе. Нарушенія акцизныхъ уставовъ въ большинствѣ случаевъ являются не только посягательствомъ противъ доходовъ казны, но и преступленіями или проступками уголовного характера, караемыми независимо отъ нарушенія фискальныхъ интересовъ. Такъ какъ, сообразно сему, и размѣръ денежныхъ взысканій за эти нарушенія установленъ очень высокій, то весьма естественно было подчинить разбирательство сихъ дѣлъ смѣшанному судебно-административному порядку. Напротивъ нарушенія правилъ о промысловомъ налогѣ въ большинствѣ случаевъ имѣютъ исключительно формальный характеръ, при чемъ высшій размѣръ налагаемыхъ по онымъ взысканій сравнительно не великъ. Въ виду указанного характера послѣднихъ нарушеній, при наложеніи взысканій за оныя приходится входить въ оцѣнку не столько юридической, сколько фактической стороны дѣла, а для этого необходимы спеціальныя познанія и свѣдѣнія, которыми несомнѣнно обладаютъ податныя учрежденія, но которыхъ нельзя предполагать у органовъ суда. При такихъ условіяхъ судебное разбирательство означенныхъ дѣлъ едва ли обезпечило бы правильность рѣшенія спорныхъ вопросовъ, а между тѣмъ оно значительно усложнило бы, какъ показалъ опытъ производства дѣлъ по нарушеніямъ акцизныхъ уставовъ, защиту казеннаго интереса и вызвало бы немаловажные расходы по содержанію для сего при казенныхъ палатахъ особыхъ чиновниковъ по судебной части. Необходимо также имѣть въ виду, что земскіе начальники, къ которымъ перешло бы большинство дѣлъ по нарушеніямъ правилъ о промысловомъ налогѣ, уже въ настоящее время обременены массою работы, такъ что расширеніе ихъ судебныхъ функцій едва ли было бы желательно. Кромѣ того, такъ какъ высшею кассационною инстанціею по дѣламъ, подсуднымъ земскимъ начальникамъ и городскимъ судьямъ, являются губернскія присутствія, то по отдѣльнымъ губерніямъ установился бы несомнѣнно разнообразный порядокъ толкованія и примѣненія новаго положенія, при чемъ неудобство это едва ли можно было бы устранить при помощи предоставляемаго дѣйствующимъ закономъ (пол. земск. нач., ст. 130, прим.) Министру Юстиціи чрезвычайнаго средства—предложенія дѣлъ, по коимъ допущено неправильное примѣненіе закона, на разсмотрѣніе Правительствующаго Сената. Между тѣмъ возможное единообразіе въ толкованіи правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ всего желательнѣе именно теперь, когда этотъ налогъ преобразуется на новыхъ началахъ и практика еще не выработала приемовъ его примѣненія. Отказываться въ такой моментъ отъ руководящей роли Правительствующаго Сената значило бы усложнять и безъ того нелегкую задачу финансоваго вѣдомства, отъ



котораго проведеніе въ жизнь новаго закона потребуетъ громаднаго труда и неуклоннаго вниманія. Отъ предлагаемой новой постановки дѣла едва ли выиграли бы и плательщики. Существующій нынѣ чисто административный способъ разбирательства этихъ дѣлъ замѣняется новымъ порядкомъ, представляющимъ значительныя преимущества передъ прежнимъ. Только въ низшихъ инстанціяхъ—въ казенныхъ палатахъ и общихъ ихъ присутствіяхъ—не будетъ представителей судебного вѣдомства. Инстанція же апелляціонная, губернское или областное по промысловому налогу присутствіе, имѣетъ характеръ учреждений, извѣстныхъ за границей подъ названіемъ административныхъ судовъ, тѣмъ болѣе, что обвиняемому будетъ предоставлено право присутствовать при докладѣ дѣла и давать словесныя или письменныя по оному объясненія. Последнее право слѣдуетъ дать обвиняемымъ и при разборѣ признаваемыхъ ими неправильными протоколовъ въ казенной палатѣ. Равнымъ образомъ предоставленіе прокурору права протеста по рѣшеніямъ губернскаго присутствія и расширение права обвиняемаго доводить каждое дѣло до 1 Департамента Правительствующаго Сената составляютъ весьма существенныя улучшенія и даютъ новыя, вполне достаточныя гарантіи плательщикамъ. По приведеннымъ соображеніямъ, признано возможнымъ принять въ существѣ первоначальныя предположенія Министра Финансовъ, по обсужденному предмету. Нельзя однако отрицать, что разсмотрѣніе нѣкоторыхъ нарушеній правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ по первоначальному проекту выходитъ изъ компетенціи вновь образуемыхъ учреждений. Сюда относятся наложеніе взысканій по такого рода проступкамъ, для установленія коихъ необходимо выяснить наличность злаго умысла, или которые могутъ быть совершены не только плательщиками промысловаго налога, но и третьими лицами, дѣйствія коихъ нежелательно подчинять юрисдикціи судебно-административныхъ учреждений. Такой характеръ имѣли слѣдующія нарушенія, предусмотрѣнныя первоначальнымъ проектомъ: недопущеніе лицъ торговаго надзора къ исполненію возложенныхъ на нихъ обязанностей, а равно всякаго рода дѣйствія, клонящіяся къ воспрепятствованію производству повѣрки торговли и промысловъ или составленію протоколовъ о замѣченныхъ нарушеніяхъ; включеніе въ отчеты предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній; воспрепятствованіе предсѣдателямъ раскладочныхъ присутствій производить повѣрку поданныхъ въ оныя плательщиками заявленій, и наконецъ показаніе въ сихъ заявленіяхъ свѣдѣній, признанныхъ общими присутствіями казенной палаты завѣдомо невѣрными. Поэтому статьи, предусматривавшія означенныя нарушенія, признаны подлежащими исключенію изъ проекта, съ тѣмъ, чтобы замѣны оныхъ были проектированы и внесены на утвержденіе Государственнаго Совѣта, отдѣльно отъ сего дѣла, особыя карательныя правила въ дополненіе къ уложенію о наказаніяхъ уголовныхъ и исправительныхъ. Надлежащее въ этомъ смыслѣ порученіе дано Министрамъ Финансовъ и Юстиціи, о чемъ помѣщена оговорка въ мнѣніи Государственнаго Совѣта по настоящему дѣлу (п. в отд. XI). (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 64—69*).

См. также объясненія къ ст. 13.

**168.** Возбужденіе дѣлъ о нарушеніяхъ правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ возлагается: 1) по основному промысловому налогу—на лицъ торговаго надзора; 2) по дополнительному промысловому налогу съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью,—на общее присутствіе казенной палаты, и 3) по дополнительному промысловому налогу съ предпріятій, не обязанныхъ публичною отчетностью,—на раскладочныя присутствія.

Возбужденіе дѣлъ по нарушеніямъ правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, согласно 348 и 436 ст. устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., принадлежало: по сбору за право торговли и промысловъ—лицамъ, на коихъ возложено непосредственное наблюденіе за правильнымъ производствомъ торговли и промысловъ и повѣрка оныхъ, а по процентному сбору—губернскимъ податнымъ присутствіямъ; нарушеніе же правилъ о раскладочномъ сборѣ, по дѣйствовавшему закону, совсѣмъ не преслѣдовалось,—такъ какъ ни обязательной подачи заявленій по этому сбору, ни порядка повѣрки оныхъ въ законѣ установлено не было, а слѣдовательно не могло быть и рѣчи о томъ или иномъ нарушеніи постановленій объ означенномъ сборѣ.

Напротивъ, нынѣ установленъ какъ порядокъ представленія владѣльцами предпріятій обязательныхъ заявленій къ извѣстному сроку и по извѣстной формѣ (ст. 123), такъ и порядокъ повѣрки этихъ заявленій (ст. 127), съ тѣмъ, что замѣченныя въ нихъ неисправности признаются за нарушенія, за которыя на виновныхъ налагаются установленныя взысканія. Въ виду этого, и явилась необходимость въ опредѣленіи того, на комъ должна лежать обязанность возбуждать дѣла по нарушеніямъ правилъ не только объ основномъ налогѣ и процентномъ сборѣ, но также и о раскладочномъ сборѣ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 418*).

**169.** Дѣла о нарушеніяхъ правилъ объ основномъ промысловомъ налогѣ разрѣшаются казенною палатою, а дѣла о нарушеніяхъ правилъ о дополнительномъ промысловомъ налогѣ—общимъ присутствіемъ палаты.

Статьи 169 и 171 положенія соотвѣтствуютъ ст. 361 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г.; причемъ установленъ мѣсячный срокъ для разсмотрѣнія дѣлъ и постановленія опредѣленій по каждому изъ нарушеній правилъ не только объ основномъ, но и о дополнительномъ промысловомъ налогѣ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 419*).

**170.** Обвиняемымъ предоставляется подавать въ казенную палату письменныя объясненія по протоколамъ, которые они признаютъ неправильными.

См. объясненія къ Отд. III Гл. VI.

**171.** Казенная палата, не позже мѣсячнаго срока со времени полученія протокола или дополнительныхъ къ нему свѣдѣній, а общее присутствіе казенной палаты не позже мѣсячнаго срока со времени возбужденія дѣла или собранія дополнительныхъ свѣдѣній обязаны рассмотреть дѣло и постановить по оному рѣшеніе.

См. объясненія къ ст. 169.

**172.** Жалобы на рѣшенія казенной палаты или общаго ея присутствія приносятся, чрезъ казенную палату, въ губернское или областное по промысловому налогу присутствіе, въ мѣсячный срокъ со дня врученія копии съ рѣшенія. Рѣшенія, не обжалованныя въ означенный срокъ, приводятся въ исполненіе установленнымъ порядкомъ (ст. 178).

Согласно положенію о сборѣ за право торг. и пром. (ст. 362, съ примѣчаніями, и ст. 363), постановленія казенныхъ палатъ подѣламъ о нарушеніи торговыхъ правилъ признавались окончательными и обжалованію не подлежали, если взысканіе штрафа за обнаруженное нарушеніе не превышало 30 р. Затѣмъ, 11 Октября 1883 г. состоялось Высочайше утвержденное мнѣніе Государственнаго Совѣта, вошедшее въ кодификаціонномъ порядкѣ въ примѣч. 2 къ ст. 362 уст. прям. нал., изд. 1893 г. Мнѣніемъ этимъ разъяснено, что на неправильное толкованіе и примѣненіе положенія частныя лица могутъ обращаться съ жалобами въ Министерство Финансовъ, а на Министерство Финансовъ, на общемъ основаніи, въ Первый Департаментъ Правительствующаго Сената. Это послѣднее разъясненіе Государственнаго Совѣта надлежало бы, повидимому, понимать въ смыслѣ предоставленія права приносить жалобы на дѣйствія казенныхъ палатъ въ порядкѣ надзора, причемъ самыя постановленія не подлежали бы отмѣнѣ, а Министерствомъ Финансовъ или Сенатомъ могли быть даваемы лишь надлежащія разъясненія правительственнымъ учрежденіямъ для руководства на будущее время. Но практика привела къ тому, что въ настоящее время всякое опредѣленіе казенной палаты можетъ быть обжаловано по существу и отмѣнено, съ тѣмъ лишь различіемъ, что по дѣламъ, по коимъ наложенъ штрафъ свыше 30 р., жалобы приносятся непосредственно въ Правительствующій Сенатъ, а по всѣмъ остальнымъ дѣламъ жалобы приносятся сначала въ Министерство Финансовъ, а затѣмъ уже— въ Правительствующій Сенатъ.

Такое широкое право принесенія жалобъ по всѣмъ дѣламъ о торговыхъ нарушеніяхъ является въ дѣйствующемъ законодательствѣ исключеніемъ; по другимъ нарушеніямъ уставовъ казенныхъ управленій и по всѣмъ маловажнымъ проступкамъ, за кои налагается незначительный штрафъ или кратковременный арестъ, законъ признаетъ опредѣленія низшихъ инстанцій окончательными и неподлежащими обжалованію по существу. Не пред-

ставляется, казалось бы, никаких оснований дѣлать въ семъ отношеніи исключеніе и для нарушеній по промысловому налогу.

Въ виду этого, по первоначальному проекту, сообщенному на заключеніе Министерствъ, признано было необходимымъ установить извѣстный минимумъ взысканія, при коемъ постановленія губернскихъ присутствій признавались бы окончательными, а именно: только тѣ постановленія губернскаго по промысловому налогу присутствія могли-бы подлежать обжалованію, коими опредѣлено взысканіе штрафа свыше 30 р., или основнаго промысловаго налога на сумму свыше 150 р. Но противъ этого постановленія возражало Министерство Юстиціи, находившее, что при разсмотрѣніи дѣлъ о нарушеніи постановленій о промысловомъ налогѣ въ административныхъ учрежденіяхъ, едва ли въ достаточной степени были бы ограждены интересы обвиняемыхъ, если бы имъ не было предоставлено право приносить жалобы въ высшія инстанціи по всѣмъ дѣламъ этого рода,—безъ ограниченія ихъ суммою наложеннаго штрафа и взысканія.

Министръ Финансовъ, съ своей стороны, находилъ, что, послѣ разсмотрѣнія дѣлъ о нарушеніяхъ въ двухъ мѣстныхъ инстанціяхъ, едва ли можетъ быть надобность въ разсмотрѣніи этихъ дѣлъ по существу еще въ третьей, и при томъ отдаленной отъ плательщиковъ инстанціи—Правительствующемъ Сенатѣ. Но такъ какъ дѣла въ Первомъ Департаментѣ Сената всегда разсматриваются по существу, то дабы не стѣснять недовольныхъ рѣшеніями губернскаго по промысловому налогу присутствія въ представленіи жалобъ на рѣшенія онаго, а въ особенности придавая важную роль опредѣленіямъ Правительствующаго Сената, въ смыслъ наблюденія за законнымъ примѣненіемъ и однообразнымъ толкованіемъ положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, по отношенію ко всѣмъ какъ крупнымъ, такъ и мелкимъ плательщикамъ,—Статсъ-Секретарь Витте допускалъ безполезность предоставить недовольнымъ постановленіями губернскихъ присутствій приносить жалобы въ Правительствующій Сенатъ по всѣмъ вообще дѣламъ о нарушеніяхъ, съ тѣмъ, однако же, чтобы принесеніе жалобы не останавливало внесенія въ казну какъ опредѣленнаго по обжалованному постановленію взысканія государственнаго промысловаго налога, такъ и наложеннаго на виновнаго штрафа за нарушеніе правилъ о семъ налогѣ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 420—422*).

**173.** На разсмотрѣніе губернскаго или областного по промысловому налогу присутствія представляются управляющимъ казенною палатою рѣшенія казенной палаты или общаго ея присутствія по дѣламъ, по коимъ, до приведенія сихъ рѣшеній въ исполненіе, обнаружались новыя обстоятельства, не бывшія въ виду при первоначальномъ разсмотрѣніи дѣла.

Согласно ст. 362 уст. прям. нал., изд. 1893 г., казенныя палаты, усмотрѣвъ вновь открывшіяся обстоятельства, не бывшія въ виду при постановленіи опредѣленій о наложеніи взысканій за нарушеніе торговыхъ

правилъ, обязаны были испрашивать разрѣшеніе на отмѣну или пересмотръ прежнихъ своихъ опредѣленій у Правительствующаго Сената или же Министерства Финансовъ, смотря по тому, какому изъ сихъ учреждений, по суммѣ наложеннаго штрафа, приносятся жалобы. Но такъ какъ, по положенію, всѣ жалобы на опредѣленія казенныхъ палатъ или общихъ ихъ присутствій по дѣламъ о государственномъ промысловомъ налогѣ приносятся въ губернскія или областныя по промысловому налогу присутствія, то на разсмотрѣніе тѣхъ же присутствій должны быть, очевидно, передаваемы предсѣдателями оныхъ и тѣ изъ опредѣленій, по коимъ будутъ обнаружены новыя обстоятельства, не бывшія въ виду при первоначальномъ разсмотрѣніи дѣлъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 419 и 420*).

**174.** О днѣ разсмотрѣнія дѣла въ губернскомъ или областномъ по промысловому налогу присутствіи обвиняемому посылается извѣщеніе, причемъ ему предоставляется право присутствовать при докладѣ дѣла и давать словесныя или подавать письменныя по оному объясненія; но неявка обвиняемаго или его повѣреннаго не останавливаетъ рѣшенія дѣла.

Статья 174 установлена взаимнѣ 360 ст. устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1893 г., съ цѣлью дать обвиняемымъ въ нарушеніи правилъ о промысловомъ налогѣ полную возможность присутствовать при докладѣ ихъ дѣлъ и давать по онымъ, лично или чрезъ повѣреннаго, словесныя или подавать письменныя объясненія; причемъ, однако же, неявка обвиняемаго или его повѣреннаго не должна останавливать рѣшенія дѣла. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 420*).

См. также объясненія къ отд. III Гл. VI.

**175.** Жалобы на рѣшенія губернскаго или областного по промысловому налогу присутствія приносятся, чрезъ означенныя присутствія, въ Правительствующій Сенатъ (по 1-му Департаменту), въ мѣсячный срокъ со дня врученія копии съ рѣшенія, и представляются въ Правительствующій Сенатъ съ объясненіями губернскаго или областного присутствія. Принесеніе жалобы не останавливаетъ приведенія въ исполненіе обжалованнаго рѣшенія.

См. объясненія къ ст. 172.

**176.** Рѣшенія губернскаго или областного по промысловому налогу присутствія, по которымъ управляющій казенною палатою или входящее въ составъ присутствія лицо прокурорскаго надзора предъявляютъ протесты въ теченіе двухъ

недѣль, пріостанавливаются исполненіемъ и представляются, также въ теченіе двухнедѣльнаго срока, чрезъ Министерство Финансовъ, на разрѣшеніе Правительствующаго Сената (по 1-му Департаменту).

Устанавливаемое настоящею статьею новое правило вызвано стремленіемъ по возможности оградить интересы какъ казны, такъ и лицъ, обвиняемыхъ въ нарушеніи правилъ о промысловомъ налогѣ. Поэтому, протесты въ Правительствующій Сенатъ противъ постановленій губернскаго присутствія предоставлены, наравнѣ, какъ предсѣдателю сего присутствія—представителю фискальныхъ интересовъ, такъ и лицу прокурорскаго надзора—представителю юстиціи; причемъ постановлено, что протесты эти представляются, въ теченіе 2-недѣльнаго срока, черезъ Министерство Финансовъ, дабы оно могло слѣдить за дѣятельностью подвѣдомыхъ ему губернскихъ по промысловому налогу присутствій (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 422*).

**177.** Если, при разсмотрѣніи дѣлъ о нарушеніи правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, обнаружатся дѣянія, за которыя виновные подлежатъ наказанію по законамъ уголовнымъ, то о семъ сообщается подлежащимъ судебнымъ властямъ; но разсмотрѣніе дѣлъ о нарушеніи правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ и приведеніе въ исполненіе рѣшеній по симъ дѣламъ не пріостанавливается, если рѣшеніе не находится въ зависимости отъ судебного приговора.

Статья 177 соответствуетъ статьѣ 364 устава о прямыхъ налогахъ.

**178.** Сообщеніе обвиняемымъ всякаго рода извѣщеній и копій рѣшеній, а также исполненіе послѣднихъ, возлагается на полицію, съ соблюденіемъ постановленія, изложеннаго въ ст. 32. Въ случаѣ неуплаты въ мѣсячный срокъ наложеннаго взысканія, неразсроченная установленнымъ порядкомъ сумма взыскивается немедленно полиціею, по распоряженію казенной палаты, мѣрами, указанными въ ст. 155.

Устанавливаемая статьею 178 положенія мѣра о порядкѣ взысканія наложеннаго штрафа и опредѣленнаго взысканія промысловаго налога направлена къ возможному уменьшенію накопленія недоимокъ по сему налогу. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 422*).

**179.** Казенная палата имѣетъ право, по ходатайству лица, на которое наложено взысканіе, расрочить это взысканіе безъ начисленія пени, въ порядкѣ, указанномъ ст. 154. Рѣше-



ніе, по которому взысканіе разсрочено, не подлежит обжалованію. Если лицо, которому разсрочено взысканіе, не представитъ въ назначенный срокъ потребованнаго отъ него обезпеченія или не будетъ своевременно вносить разсроченнаго платежа, то вся неуплаченная сумма подлежитъ немедленному взысканію.

Содержащіяся въ статьѣ 179 правила являются естественнымъ послѣдствіемъ разсрочки взысканій, наложенныхъ на виновныхъ за нарушение постановленій о промысловомъ налогѣ (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 419*).

## ГЛАВА СЕДЬМАЯ.

### О примѣненіи правилъ сего положенія.

**180.** Подробности порядка выдачи промысловыхъ свидѣтельствъ и бесплатныхъ промысловыхъ билетовъ, взиманія причитающагося съ свидѣтельствъ основнаго промысловаго налога, а также земскихъ, городскихъ и другихъ мѣстныхъ сборовъ; учета прибыли предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, и опредѣленія оборотовъ и прибыли предпріятій, такою отчетностью не обязанныхъ, а равно раскладки раскладочнаго сбора; исчисленія и взиманія дополнительнаго промысловаго налога; повѣрки торговли и другихъ промысловъ и собиранія свѣдѣній, необходимыхъ для ихъ обложенія, — опредѣляются инструкціями, утверждаемыми Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и подлежащими вѣдомствами, съ тѣмъ, чтобы инструкціи эти не противорѣчили сему положенію и не касались предметовъ и дѣлъ, по свойству своему подлежащихъ судебному или законодательному разсмотрѣнію. Означенныя инструкціи представляются Правительствующему Сенату для опубликованія во всеобщее свѣдѣніе.

Дѣятельность Департамента Торговли и Мануфактуръ по надзору за правильнымъ и единообразнымъ примѣненіемъ положенія о промысловомъ налогѣ можетъ дать обширный фактическій матеріалъ, собираемый не случайно, какъ то имѣетъ мѣсто нынѣ, а по заранѣе выработанному плану и системѣ, — матеріалъ, необходимый для введенія улучшеній въ систему промысловаго обложенія, или же для направленія мѣстныхъ учреждений

къ единству ихъ дѣйствій, въ видахъ правильнаго исполненія закона, за улучшеніемъ котораго нужно слѣдить на мѣстахъ и, по мѣрѣ измѣняющихся условій самой жизни, своевременно принимать тѣ или иныя мѣры, дѣлать тѣ или же иныя распоряженія и, въ случаѣ надобности, вводить измѣненія въ административныя инструкціи по сему предмету.

Въ этихъ видахъ, въ положеніи о промысловомъ налогѣ, гдѣ должны найти мѣсто лишь общія основанія и постоянно дѣйствующія постановленія по сему налогу,—все, относящееся къ вопросамъ о примѣненіи закона, предоставлено опредѣлить Министру Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ, а въ подлежащихъ случаяхъ—и съ другими вѣдомствами (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 183 и 184*).

См. также объясненія къ ст. 67 и 74.

Подписалъ: Предсѣдатель Государственнаго Совѣта *МИХАИЛЪ*.



## **I. Росписаніе мѣстностей Имперіи по классамъ для платежа основнаго промысловаго налога.**

**Столицы:** С.-Петербургъ и  
Москва.

### **I классъ.**

Варшава, Кіевъ, Лодзь, Нахичевань, Одесса, Рига, Ростовъ-на-Дону,  
Тифлисъ и Харьковъ.

### **II классъ.**

Астрахань, Баку, Батумъ, Бердичевъ, Бѣлостокъ, Вильно, Воронежъ, Екатеринбургъ, Екатеринодаръ, Екатеринославъ, Елецъ, Иваново-Вознесенскъ, Иркутскъ, Казань, Кишиневъ, Ковно, Кременчугъ, Кронштадтъ, Курскъ, Либава, Минскъ, Нижній-Новгородъ, Николаевъ, Орель, Оренбургъ, Пермь, Ревель, Рыбинскъ, Самара, Саратовъ, Таганрогъ, Ташкентъ, Томскъ, Тула, Херсонъ, Царицынъ и Ярославль. Пригородныя мѣстности: а) Москвы—входящія въ районъ вѣдѣнія столичной полиціи, а равно расположенныя въ двухверстномъ разстояніи за Каммеръ-Коллежскимъ валомъ, и б) С.-Петербурга: Большая и Малая Охты, Шлиссельбургскій пригородный участокъ и часть Петергофскаго (дер. Волинкина, Новосивковская улица, дер. Тентелева и Емельяновка и Петергофское шоссе по обѣ его стороны, начиная отъ Нарвскихъ воротъ до Путиловскаго завода включительно).

### **III классъ.**

*По Европейской Россіи.*

Архангельская	губ.:	гор. Архангельскъ.
Астраханская	—	уѣзды: Астраханскій, Красноярскій и Черноярскій.
Бессарабская	—	гор. Аккерманъ, Бендеры, Бѣльцы, Сороки, Хотинъ и уѣздъ Измаильскій.

Витебская	губ.: гор. Витебскъ и Полоцкъ и уѣздъ Двинскій.
Владимірская	— уѣзды: Александровскій, Владимірскій, Вязниковскій, Ковровскій, Меленковскій, Муромскій, Переяславскій, Покровскій, Судогодскій, Суздальскій. Шуйскій и Юрьевскій.
Вологодская	— гор. Вологда.
Волынская	— гор. Ровно, уѣзды: Дубенскій, Житомирскій, Заславскій, Кременецкій, Луцкій, Новоградволинскій и Староконстантиновскій.
Воронежская	— слоб. Алексѣевка, Бирюченскаго уѣзда, и Бутурлиновка, Бобровскаго уѣзда.
Вятская	— гор. Вятка, Елабуга и Сарапуль, заводы: Ижевскій и Воткинскій и село Каракулино, Сарапульскаго уѣзда, слобода Кукарка, съ пристанью, Яранскаго уѣзда.
Гродненская	— гор. Гродно, Брестъ-Литовскъ и Слонимъ и уѣздъ Бѣлостокскій.
Донская область:	вся область, за исключеніемъ Сальскаго округа.
Екатеринославская губ.:	г. Павлоградъ и уѣзды: Александровскій, Бахмутскій, Екатеринославскій, Маріупольскій и Славяносербскій.
Казанская	— гор. Чистополь.
Калужская	— гор. Калуга.
Кіевская	— всѣ уѣзды.
Ковенская	— гор. Поневѣжъ, Шавли и уѣздъ Ковенскій.
Костромская	— уѣзды: Кинешемскій, Костромской, Нерехтскій и Юрьевецкій.
Курляндская	— гор. Виндава и Митава.
Курская	— гор. Бѣлгородъ, уѣзды: Курскій, Льговскій, Рыльскій и Суджинскій.
Лифляндская	— уѣзды: Валкскій, Венденскій, Верроскій, Вольмарскій, Перновскій, Рижскій, Феллинскій и Юрьевскій.
Минская	— гор. Бобруйскъ, Пинскъ и уѣзды: Минскій и Новогрудскій.
Могилевская	— гор. Могилевъ и Гомель.
Московская	— уѣзды: Богородскій, Бронницкій, Верейскій, Дмитровскій, Клинскій, Коломенскій, Московскій, Подольскій и Серпуховскій.
Нижегородская	— уѣзды: Ардатовскій, Арзамасскій, Балахнинскій, Горбатовскій, Макарьевскій и Нижегородскій.
Новгородская	— гор. Новгородъ и Старая Руса.
Олонецкая	— гор. Петрозаводскъ.
Оренбургская	— уѣзды: Оренбургскій, Троицкій и Челябинскій.
Орловская	— гор. Болховъ, Брянскъ, Карачевъ и Ливны и пригородная слоб. Покровская, Орловскаго уѣзда.
Пензенская	— гор. Пенза и Саранскъ.
Пермская	— гор. Верхотурье, Ирбитъ, Камышловъ, Красноуфимскъ, Кунгуръ, Оса, Оханскъ, Соликамскъ, Шадринскъ и Чердынь, заводъ Нижне-Тагильскій и уѣзды: Екатеринбургскій и Пермскій.

Подольская	губ.: все уѣзды.
Полтавская	— гор. Полтава, Прилуки и Ромны.
Псковская	— гор. Островъ, Псковъ и пос. Сольцы.
Рязанская	— уѣзды: Егорьевскій, Зарайскій, Касимовскій, Рязанскій и Спасскій.
Самарская	— село Балаково, гор. Бузулукъ, слобода Покровская и уѣздъ Самарскій.
С.-Петербургская	— гор. Нарва, уѣзды: С.-Петербургскій (за исключеніемъ окрестностей С.-Петербурга, отнесенныхъ къ мѣстностямъ втораго класса), Петергофскій, Царскосельскій и Шлиссельбургскій.
Саратовская	— гор. Балаховъ, Вольскъ, Камышинъ, Кузнецкъ, Хвалыинскъ и пос. Дубовка.
Симбирская	— гор. Алатырь, Сызрань и уѣздъ Симбирскій.
Смоленская	— гор. Вязьма, Рославль и Смоленскъ.
Таврическая	— гор. Евпаторія, Керчь, Севастополь и Симферополь, уѣзды: Бердянскій, Мелитопольскій, Ялтинскій и Феодосійскій.
Тамбовская	— гор. Борисоглѣбскъ, Козловъ, Липецкъ, Моршанскъ и Тамбовъ.
Тверская	— гор. Бѣжецкъ, Вышній-Волочекъ, Кашинъ, Осташковъ, Ржевъ, Торжокъ и уѣзды: Корчевскій и Тверской.
Уральская обл.	гор. Гурьевъ и Уральскъ.
Уфимская	губ.: гор. Златоустъ и Уфа.
Харьковская	— гор. Ахтырка, Лебединъ, Славянскъ и уѣзды: Сумскій и Харьковскій.
Херсонская	— уѣзды: Александрійскій, Ананьевскій, Елисаветградскій, Одесскій, Тираспольскій и Херсонскій.
Черниговская	— гор. Черниговъ, Нѣжинъ и Стародубъ; мѣстечки: Почепъ, Мглинскаго уѣзда, и посадъ Клинцы; поселенія: Стодолы, Дурни и Почетуха, Суражскаго уѣзда, и уѣзды: Глуховскій, Конотопскій и Новозыбковскій.
Эстляндская	— уѣзды: Везенбергскій и Вейсенштейнскій.
Ярославская	— уѣзды: Даниловскій, Ростовскій, Рыбинскій, Угличскій и Ярославскій.

*По губерніямъ Царства Польскаго.*

Варшавская	губ.: гор. Влоцлавскъ, уѣзды: Блонскій, Варшавскій и Кутновскій.
Калишская	— гор. Калишъ.
Кѣлецкая	— гор. Кѣльцы.
Ломжинская	— гор. Ломжа.
Люблинская	— уѣздъ Люблинскій.
Петроковская	— гор. Петроковъ, Томашевъ, Ченстоховъ и Пабянице, уѣзды: Бендинскій, Брезинскій и Лодзинскій.



Плоцкая	губ.	гор. Плоцкъ.
Радомская	—	гор. Радомъ.
Сувалкская	—	гор. Сувалки.
Сѣдлецкая	—	гор. Сѣдецъ.

*По Кавказу и Закавказью.*

Бакинская	губ.:	уѣздъ Бакинскій.
Дагестанская обл.:		гор. Петровскъ.
Елисаветпольская	губ.:	гор. Елисаветполь.
Кубанская обл.:		сел. Армавиръ, гор. Ейскъ и Темрюкъ.
Кутаисская	губ.:	гор. Кутаисъ и Поті.
Ставропольская	—	гор. Ставрополь.
Терская обл.:		гор. Владикавказъ и Пятигорскъ.
Черноморская	губ.:	вся губернія.
Эриванская	—	гор. Александрополь и Эриванъ.

*По Азіатской Россіи.*

Акмолинская обл.:		гор. Омскъ и Петропавловскъ.
Енисейская губ.:		гор. Красноярскъ.
Забайкальская обл.:		гор. Троицкосавскъ, съ слободою Кяхтою, и Чита, а также станица Срѣтенская.
Самаркандская	—	гор. Самаркандъ.
Семипалатинская	—	гор. Семипалатинскъ.
Семирѣченская	—	гор. Вѣрный, съ Алматинскою станицею, безъ хуторовъ.
Тобольская губ.:		гор. Курганъ и Тюмень.
Томская	—	гор. Барнаулъ и Бійскъ.
Ферганская обл.:		гор. Кокандъ, Старый и Новый-Маргеланъ, Андижанъ и Наманганъ.

**IV классъ.**

Всѣ остальные мѣстности Имперіи.

*Примѣчаніе.* Подъ уѣздомъ или округомъ въ семъ росписаніи разумѣются всѣ входящія въ предѣлы оныхъ города, посады, мѣстечки и селенія и т. д., за исключеніемъ особо поименованныхъ, которые отнесены къ высшему или низшему классу мѣстностей.

## II. Росписаніе разрядовъ торговыхъ предпріятій для платежа основнаго промысловаго налога.

### РАЗРЯДЪ ПЕРВЫЙ.

1. Оптовая торговля, т. е. продажа всякаго рода товаровъ преимущественно партіями, главнымъ образомъ торговцамъ и промышленникамъ.

2. Скупка, въ видѣ промысла, для перепродажи внутри Имперіи или для вывоза за границу, всякаго рода товаровъ, сырья, дѣла, скота и другихъ сельскохозяйственныхъ произведеній, на сумму свыше трехсотъ тысячъ рублей въ годъ, безъ содержанія для сего гдѣ либо конторъ, торговыхъ заведеній и складныхъ помѣщеній.

3. Кредитныя установленія съ основнымъ капиталомъ свыше двухсотъ тысячъ рублей.

4. Банкирскіе дома, конторы и всякаго рода и наименованія частныя банкирскія предпріятія, кромѣ наименованныхъ въ п. 4 разряда втораго сей росписи.

*Примѣчаніе.* Подъ банкирскими предпріятіями разумѣются не только банкирскія заведенія (ст. 134 разд. X уст. кред., изд. 1893 г.), но и занятія, въ видѣ промысла, банкирскими дѣлами и вообще операціями съ денежными капиталами, производимыя какъ на биржѣ, такъ и въ другихъ мѣстахъ, хотя бы безъ содержанія для сего особыхъ заведеній.

5. Страховыя предпріятія съ основнымъ капиталомъ свыше двухсотъ тысячъ рублей.

6. Коммисіонерскіе и транспортные дома и главныя ихъ конторы.

7. Экспедиторскіе дома и конторы.

8. Элеваторы, устроенные для храненія свыше пятисотъ тысячъ пудовъ всякаго рода зерна.

9. Заведенія трактирнаго промысла, если наемная плата за ихъ помѣщенія превышаетъ пять тысячъ рублей въ годъ, или доходность ихъ помѣщеній исчислена для взиманія казеннаго налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ не ниже указанной суммы, или же особый трактирный сборъ съ этихъ заведеній въ пользу города превышаетъ: въ столицахъ—одну тысячу пятьсотъ рублей, а въ прочихъ городахъ—одну тысячу рублей въ годъ.

10. Оптовые склады для торговли иностраннымъ и туземнымъ листовымъ табакомъ.

11. Аптеки въ столицахъ и мѣстностяхъ I и II классовъ, если наемная плата за ихъ помѣщенія превышаетъ пять тысячъ рублей въ годъ.

12. Бани въ столицахъ съ отдѣльными номерами, если число послѣднихъ свыше десяти.

13. Подряды и поставки на сумму свыше двухсотъ тысячъ рублей.

## РАЗРЯДЪ ВТОРОЙ.

1. Розничная торговля, т. е. преимущественно раздробительная продажа всякаго рода товаровъ какъ мелочнымъ торговцамъ, такъ и потребителямъ.

2. Скупка, въ видѣ промысла, для перепродажи внутри Имперіи или для вывоза за границу, всякаго рода товаровъ, сырья, лѣса, скота и другихъ сельскохозяйственныхъ произведеній, на сумму свыше пятидесяти тысячъ до трехсотъ тысячъ рублей въ годъ, безъ содержанія для сего гдѣ либо торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній.

3. Кредитныя установленія съ основнымъ капиталомъ свыше пятидесяти тысячъ до двухсотъ тысячъ рублей.

4. Ссудныя кассы и заведенія для заклада движимости, а равно мѣняльныя лавки, операціи конхъ ограничиваются исключительно размѣномъ денегъ.

5. Страховыя предпріятія съ основнымъ капиталомъ свыше пятидесяти тысячъ до двухсотъ тысячъ рублей.

6. Отдѣленія и агентства комисіонерскихъ и транспортныхъ домовъ и конторъ.

7. Перевозочныя предпріятія (за исключеніемъ извознаго промысла и пароходныхъ предпріятій), занимающіяся перевозкою грузовъ и пассажировъ, безъ содержанія въ другихъ мѣстностяхъ особыхъ конторъ или отдѣленій.

8. Справочныя, посредническія и техническія конторы и бюро, а равно другія подобнаго рода заведенія для торговаго посредничества, кромѣ поименованныхъ въ п. 6 разряда третьяго.

9. Элеваторы, устроенные для храненія не болѣе пятисотъ тысячъ пудовъ всякаго рода зерна, а равно складочныя помѣщенія, содержимыя, какъ отдѣльныя предпріятія, для храненія чужихъ грузовъ и товаровъ за особую плату.

10. Заведенія трактирнаго промысла, если наемная плата за ихъ помѣщенія свыше одной тысячи до пяти тысячъ рублей въ годъ, или доходность ихъ помѣщеній исчислена для взиманія казеннаго налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ не ниже указанной суммы, или же особый трактирный сборъ съ этихъ заведеній въ пользу города составляетъ: въ столицахъ—свыше двухсотъ до одной тысячи пятисотъ рублей, а въ прочихъ городахъ—свыше двухсотъ до одной тысячи рублей въ годъ, и всѣ буфеты на первоклассныхъ станціяхъ желѣзныхъ дорогъ.

11. Меблированныя комнаты, безъ продажи крѣпкихъ напитковъ и безъ стола, если число отдаваемыхъ въ наемъ комнатъ свыше двадцати.

12. Оптовые склады вина и спирта, а также ренсковые погреба съ продажей иностранныхъ винъ.

13. Оптовые склады для торговли исключительно туземнымъ листовымъ табакомъ и махоркой, а равно табачныя лавки для розничной продажи иностраннаго и туземнаго табаку и табачныхъ издѣлій.

14. Аптеки въ столицахъ и мѣстностяхъ I и II классовъ, если наемная плата за ихъ помѣщенія свыше одной тысячи до пяти тысячъ рублей въ годъ.

15. Бани съ отдѣльными номерами въ столицахъ, если число номеровъ не свыше десяти, и всѣ номерныя бани въ мѣстностяхъ I класса.

16. Заведенія для торговли книгами, газетами и другими произведеніями печати въ столицахъ, если наемная плата за ихъ помѣщенія превышаетъ одну тысячу рублей въ годъ.

17. Подряды и поставки на сумму свыше пятидесяти тысячъ до двухсотъ тысячъ рублей.

### РАЗРЯДЪ ТРЕТІЙ.

1. Мелочная торговля, т. е. раздробительная продажа товаровъ (кромѣ помѣнованныхъ въ особой росписи, издаваемой Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, и представляемой Правительствующему Сенату для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе) исключительно потребителямъ, изъ состоящихъ изъ одного покоя заведеній, при коихъ можетъ быть, кромѣ хозяина или замѣняющаго послѣдняго взрослого члена его семьи [ст. 56 (прим.) положенія], не болѣе одного взрослого наемнаго приказчика.

*Примѣчаніе.* Служащіе старше 55 лѣтъ считаются двое за одного, а моложе 17 лѣтъ въ расчетъ не принимаются.

2. Скупка, въ видѣ промысла, для перепродажи исключительно внутри Имперіи, а для пограничныхъ жителей—и за границу, всякаго рода товаровъ, сырья, лѣса, скота и другихъ сельско-хозяйственныхъ произведеній, на сумму свыше десяти тысячъ до пятидесяти тысячъ рублей въ годъ, безъ содержанія для сего гдѣ либо торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній.

3. Кредитныя установленія съ основнымъ капиталомъ свыше десяти тысячъ до пятидесяти тысячъ рублей.

4. Будки, столы и лари для размѣна денегъ въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса.

5. Страховыя предпріятія съ основнымъ капиталомъ свыше десяти тысячъ до пятидесяти тысячъ рублей.

6. Конторы и другія заведенія для найма служащихъ и прислуги.

7. Заведенія трактирнаго промысла, кромѣ перечисленныхъ въ разрядахъ: I (п. 9), II (п. 10) и IV (п. 5).

8. Билліардныя заведенія, содержимыя отдѣльно отъ заведеній трактирнаго промысла.

9. Меблированныя комнаты, безъ продажи крѣпкихъ напитковъ и безъ стола, если число отдаваемыхъ въ наемъ комнатъ свыше шести до двадцати.

10. Чайныя, кофейныя и молочныя, занимающія болѣе одной комнаты, для потребленія на мѣстѣ продаваемыхъ въ нихъ продуктовъ.

11. Табачныя лавки для розничной продажи табаку и табачныхъ издѣлій исключительно туземнаго производства.

12. Заведенія для раздробительной продажи крѣпкихъ напитковъ, кромѣ ренсковыхъ погребовъ съ продажей иностранныхъ винъ (разр. II, п. 12), а также оптовые склады пива, меда и русскаго винограднаго вина.

13. Аптеки въ столицахъ и мѣстностяхъ I и II классовъ, если наемная плата за ихъ помѣщенія не свыше одной тысячи рублей въ годъ, и всѣ аптеки въ мѣстностяхъ III и IV классовъ.

14. Бани: а) съ отдѣльными номерами—въ мѣстностяхъ II и III классовъ, и б) безъ отдѣльныхъ номеровъ (общія)—въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса.

15. Заведенія для торговли книгами, газетами и другими произведеніями печати: въ столицахъ—если наемная плата за ихъ помѣщенія не превышаетъ одной тысячи рублей въ годъ, а въ мѣстностяхъ I класса—всѣ подобнаго рода заведенія.

16. Подряды и поставки на сумму свыше десяти тысячъ до пятидесяти тысячъ рублей.

#### РАЗРЯДЪ ЧЕТВЕРТЫЙ.

1. Мелочная продажа товаровъ, поименованныхъ въ росписи, приложенной къ п. 30 ст. 6 положенія, изъ постоянныхъ небольшихъ помѣщеній, не имѣющихъ вида и значенія комнаты, безъ особаго складочнаго помѣщенія и безъ содержанія при торговлѣ наемныхъ приказчиковъ.

2. Скупка, въ видѣ промысла, для перепродажи внутри Имперіи, всякаго рода товаровъ, сырья, лѣса, скота и другихъ сельско-хозяйственныхъ произведеній, на сумму до десяти тысячъ рублей въ годъ, безъ содержанія для сего гдѣ либо торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній.

3. Кредитныя установленія (за исключеніемъ поименованныхъ въ п. 10 ст. 6 положенія), съ основнымъ капиталомъ до десяти тысячъ рублей.

4. Будки, столы и лари для размѣна денегъ въ мѣстностяхъ II, III и IV классовъ.

5. Постоялые и заѣзжіе дворы внѣ городскихъ поселеній, безъ продажи крѣпкихъ напитковъ, табаку и табачныхъ издѣлій.

6. Чайныя, кофейныя и молочныя, занимающія не болѣе одной комнаты, для потребленія на мѣстѣ продаваемыхъ въ нихъ продуктовъ.

7. Заведенія для продажи лимонада, сельтерской воды и другихъ прохладительныхъ напитковъ.

8. Бани: а) съ отдѣльными номерами—въ мѣстностяхъ IV класса, и б) безъ отдѣльныхъ номеровъ (общія)—въ мѣстностяхъ II, III и IV классовъ.

9. Купальни, ванны, портomойни и водопойни, содержимыя съ коммерческою цѣлью.

10. Подряды и поставки на сумму свыше пятисотъ рублей до десяти тысячъ рублей.

#### РАЗРЯДЪ ПЯТЫЙ.

- |                    |   |
|--------------------|---|
| 1. Развозный торгъ | } внѣ городскихъ поселеній товарами, поименованными въ особыхъ спискахъ, утверждаемыхъ Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, и публикуемыхъ во всеобщее свѣдѣніе, установленнымъ порядкомъ. |
| 2. Разносный торгъ |   |

### III. Росписаніе разрядовъ промышленныхъ предпріятій для платежа основнаго промысловаго налога.

#### РАЗРЯДЪ ПЕРВЫЙ.

1. Всякаго рода фабрики, заводы, горные промыслы, содержаніе рабочихъ артелей и самостоятельныя биржевыя и другія артели, извозный и рыбный промыслы и иныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше одной тысячи, если они не принадлежатъ къ числу предпріятій, упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—14.

2. Нижепоименованныя промышленныя предпріятія съ числомъ рабочихъ свыше пятисотъ:

- а) фабрики бумагопрядильныя;
- б) фабрики отбѣльныя, красильныя и отдѣлочныя (аппретурныя);
- в) заводы рельсопрокатные, желѣзо-стале-цинко- и мѣднопрокатные, проволочные, трубопрокатные, вагоно- и машиностроительные, мѣдно- и бронзолитейные и для механическаго производства жестяныхъ коробокъ;
- г) заводы салотопенные, сало- и маслоэкстракціонные, маргариновые, мыловаренные, стеариновые и кожевенные (выдѣлка всѣхъ родовъ кожъ, сафьяна, лайки и замши);
- д) заводы химическіе и для производства химическихъ, косметическихъ и аптекарскихъ товаровъ, красокъ, красильныхъ экстрактовъ, масляныхъ лаковъ, сургуча, ваксы, минеральныхъ и смазочныхъ маселъ, асфальта, гудрона, парафина и церезина.

3. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жернововъ свыше шести тысячъ дюймовъ.

4. Паровыя маслобойныя заводы, съ числомъ дѣйствующихъ прессовъ свыше двадцати.

5. Сахарорафинадныя и свеклосахарно-рафинадныя заводы, вырабатывающіе свыше ста восьмидесяти тысячъ пудовъ рафинада.

6. Свеклосахарныя заводы, вырабатывающіе свыше двухсотъ тысячъ пудовъ сахарнаго песку.

7. Дрожжево-винокуренныя заводы, вырабатывающіе свыше одного милліона фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

8. Водочныя заводы, вырабатывающіе свыше ста тысячъ ведеръ разнаго рода водочныхъ издѣлій.

9. Пивоваренныя и пиво-медоваренныя заводы, вырабатывающіе свыше пятисотъ тысячъ заторныхъ ведеръ пива и меда.

10. Табачныя фабрики, выбирающія бандеролей на сумму свыше трехсотъ тысячъ рублей.

11. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше двѣнадцати милліоновъ пудовъ.

12. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ свыше пятнадцати милліоновъ пудовъ.



13. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше двадцати милліоновъ пудовъ.

14. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше семи милліоновъ пятисотъ тысячъ пудовъ.

## РАЗРЯДЪ ВТОРОЙ.

1. Всякаго рода фабрики, заводы, горные промыслы, содержаніе рабочихъ артелей и самостоятельныя биржевыя и другія артели, извозный и рыбный промыслы и иныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше пятисотъ до одной тысячи, если они не принадлежатъ къ числу предпріятій, упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—16.

2. Нижепоименованныя промышленныя предпріятія съ числомъ рабочихъ свыше двухсотъ до пятисотъ:

- а) фабрики бумагопрядильныя;
- б) фабрики отбѣльныя, красильныя и отдѣлочныя (аппретурныя);
- в) заводы рельсопрокатные, желѣзо-стале-цинко- и мѣднопрокатные, проволочныя, трубопрокатные, вагоно- и машиностроительныя, мѣдно- и бронзолитейныя и для механическаго производства жестяныхъ коробокъ;
- г) заводы салотопенныя, масло- и салоэкстракціонныя, маргариновыя, мыловаренныя, стеариновыя и кожевенныя (выдѣлка всѣхъ родовъ кожъ, сафьяна, лайки и замши);
- д) заводы химическіе и для производства химическихъ, косметическихъ и аптекарскихъ товаровъ, красокъ, красильныхъ экстрактовъ, масляныхъ лаковъ, сургуча, ваксы, минеральныхъ и смазочныхъ маселъ, асфальта, гудрона, парафина и церезина.

3. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жернововъ свыше четырехъ тысячъ до шести тысячъ дюймовъ.

4. Паровыя маслобойныя заводы, съ числомъ дѣйствующихъ прессовъ свыше тринадцати до двадцати.

5. Сахарорафинадныя и свеклосахарно-рафинадныя заводы, вырабатывающіе свыше ста двадцати тысячъ до ста восьмидесяти тысячъ пудовъ рафинада.

6. Свеклосахарныя заводы, вырабатывающіе свыше ста тридцати тысячъ до двухсотъ тысячъ пудовъ сахарнаго песку.

7. Дрожжево-винокуренныя заводы, вырабатывающіе свыше семисотъ пятидесяти тысячъ до одного милліона фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

8. Заведенія для выдѣлки прессованныхъ дрожжей, вырабатывающія свыше одного милліона фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

9. Спиртоочистительныя заводы, если количество очищаемаго на нихъ спирта свыше двадцати милліоновъ градусовъ.

10. Водочныя заводы, вырабатывающіе свыше семидесяти тысячъ до ста тысячъ ведеръ разнаго рода водочныхъ издѣлій.

11. Пивоваренныя и пиво-медоваренныя заводы, вырабатывающіе отъ трехсотъ тысячъ до пятисотъ тысячъ заторныхъ ведеръ пива и меда.

12. Табачныя фабрики, выбирающія бандеролей на сумму отъ двухсотъ тысячъ до трехсотъ тысячъ рублей.

13. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше восьми милліоновъ до двѣнадцати милліоновъ пудовъ.

14. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ свыше десяти милліоновъ до пятнадцати милліоновъ пудовъ.

15. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше тринадцати милліоновъ до двадцати милліоновъ пудовъ.

16. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше пяти милліоновъ до семи милліоновъ пятисотъ тысячъ пудовъ.

### РАЗРЯДЪ ТРЕТІЙ.

1. Всякаго рода фабрики, заводы, горные промыслы, содержаніе рабочихъ артелей и самостоятельныя биржевыя и другія артели, извозный и рыбный промыслы и яныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше двухсотъ до пятисотъ, если они не принадлежатъ къ числу предпріятій, упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—20.

2. Нижепоименованныя промышленныя предпріятія съ числомъ рабочихъ свыше ста до двухсотъ:

а) фабрики бумагопрядильныя;

б) фабрики отбѣльныя, красильныя и отдѣлочныя (аппретурныя);

в) заводы рельсопрокатные, желѣзо-стале-цинко- и мѣднопрокатные, проволочные, трубопрокатные, вагоно- и машиностроительные, мѣдно- и бронзолитейные и для механическаго производства жестяныхъ коробокъ;

г) заводы салотопенные, масло- и салоэкстракціонные, маргариновые, мыловаренные, стеариновые и кожевенные (выдѣлка всѣхъ родовъ кожъ, сафьяна, лайки и замши);

д) заводы химическіе и для производства химическихъ, косметическихъ и аптекарскихъ товаровъ, красокъ, красильныхъ экстрактовъ, масляныхъ лаковъ, сургуча, ваксы, минеральныхъ и смазочныхъ маселъ, асфальта, гудрона, парафина и церезина.

3. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жернововъ свыше двухъ тысячъ до четырехъ тысячъ дюймовъ.

4. Паровыя маслобойныя заводы, съ числомъ дѣйствующихъ прессовъ свыше семи до тринадцати.

5. Сахарорафинадные и свеклосахарно-рафинадные заводы, вырабатывающіе не свыше ста двадцати тысячъ пудовъ рафинада.

6. Свеклосахарныя заводы, вырабатывающіе свыше шестидесяти пяти тысячъ до ста тридцати тысячъ пудовъ сахарнаго песку.

7. Винокуренныя заводы, выкуривающіе свыше двухсотъ тысячъ ведеръ вина въ 40 градусовъ (свыше восьми милліоновъ градусовъ).

8. Дрожжево-винокуренныя заводы, вырабатывающіе свыше трехсотъ тысячъ до семисотъ пятидесяти тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

9. Заведенія для выдѣлки прессованныхъ дрожжей, вырабатывающія отъ пятисотъ тысячъ до одного милліона фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

10. Спиртоочистительные заводы, если количество очищаемаго на нихъ спирта свыше десяти милліоновъ до двадцати милліоновъ градусовъ.

11. Водочные заводы, вырабатывающіе свыше тридцати пяти тысячъ до семидесяти тысячъ ведеръ разнаго рода водочныхъ издѣлій.

12. Пивоваренные и пиво-медоваренные заводы, вырабатывающіе отъ ста пятидесяти тысячъ до трехсотъ тысячъ заторныхъ ведеръ пива и меда.

13. Табачныя фабрики, выбирающія бандеролей на сумму отъ ста тысячъ до двухсотъ тысячъ рублей.

14. Спичечныя фабрики, съ числомъ рабочихъ свыше пятисотъ.

15. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше четырехъ милліоновъ до восьми милліоновъ пудовъ.

16. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ свыше пяти милліоновъ до десяти милліоновъ пудовъ.

17. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше семи милліоновъ до тринадцати милліоновъ пудовъ.

18. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше двухъ милліоновъ пятисотъ тысячъ до пяти милліоновъ пудовъ.

19. Водопроводныя, газо- и электроосвѣтительныя предпріятія.

20. Городскія и пригородныя желѣзныя дороги съ конною, электрическою или паровою тягою.

## РАЗРЯДЪ ЧЕТВЕРТЫЙ.

1. Всякаго рода фабрики, заводы, горные промыслы, содержаніе рабочихъ артелей и самостоятельныя биржевыя и другія артели, извозный и рыбный промыслы и нынѣшныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше пятидесяти до двухсотъ, а при употребленіи механическихъ двигателей, свыше двадцати пяти до двухсотъ, если они не принадлежатъ къ числу предпріятій, упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—18.

2. Нижепоименованныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше пятидесяти до ста—при ручномъ производствѣ, и свыше двадцати пяти до ста—при употребленіи механическихъ двигателей:

а) фабрики бумагопрядильныя;

б) фабрики отбѣльныя, красильныя и отдѣлочныя (аппретурныя);

в) заводы рельсопрокатные, желѣзо-стале-цинко- и мѣднопрокатные, проволочныя, трубопрокатныя, вагоно- и машиностроительныя, мѣдно- и бронзолитейныя и для механическаго производства жестяныхъ коробокъ;

г) заводы салотопенныя, масло- и салоэкстракціонныя, маргариновые, мыловаренныя, стеариновые и кожевенныя (выдѣлка всѣхъ родовъ кожъ, сафьяна, лайки и замши);

д) заводы химическіе и для производства химическихъ, косметическихъ и аптекарскихъ товаровъ, красокъ, красильныхъ экстрактовъ, масляныхъ лаковъ,

сургуча, ваксы, минеральныхъ и смазочныхъ маселъ, асфальта, гудрона, парафина и резины.

3. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жернововъ свыше шестисотъ до двухъ тысячъ дюймовъ.

4. Паровыя маслобойныя заводы, съ числомъ дѣйствующихъ прессовъ не свыше семи.

5. Свеклосахарныя заводы, вырабатывающіе не свыше шестидесяти пяти тысячъ пудовъ сахарнаго песку.

6. Винокуренныя заводы, выкуривающіе свыше ста тысячъ до двухсотъ тысячъ ведеръ вина въ 40 градусовъ (свыше четырехъ милліоновъ до восьми милліоновъ градусовъ).

7. Дрожжево-винокуренныя заводы, вырабатывающіе свыше ста тысячъ до трехсотъ тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

8. Заведенія для выдѣлки прессованныхъ дрожжей, вырабатывающія отъ ста пятидесяти тысячъ до пятисотъ тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

9. Спиртоочистительныя заводы, если количество очищаемаго на нихъ спирта свыше трехъ милліоновъ до десяти милліоновъ градусовъ.

10. Водочныя заводы, вырабатывающіе свыше десяти тысячъ до тридцати пяти тысячъ ведеръ разнаго рода водочныхъ издѣлій.

11. Пивоваренныя и пиво-медоваренныя заводы, вырабатывающіе отъ пятидесяти тысячъ до ста пятидесяти тысячъ заторныхъ ведеръ пива и меда.

12. Табачныя фабрики, выбирающія бандеролей на сумму отъ тридцати тысячъ до ста тысячъ рублей.

13. Спичечныя фабрики, съ числомъ рабочихъ свыше двухсотъ до пятисотъ—при ручномъ производствѣ, и свыше ста до пятисотъ — при употребленіи механическихъ двигателей.

14. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше одного милліона двухсотъ тысячъ до четырехъ милліоновъ пудовъ.

15. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ свыше одного милліона пятисотъ тысячъ до пяти милліоновъ пудовъ.

16. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше двухъ милліоновъ до семи милліоновъ пудовъ.

17. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше семисотъ пятидесяти тысячъ до двухъ милліоновъ пятисотъ тысячъ пудовъ.

18. Нижеслѣдующія ремесленныя заведенія (мастерскія) въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса, съ числомъ рабочихъ свыше пятнадцати, при ручномъ производствѣ, и свыше десяти, при употребленіи механическихъ двигателей, если по числу рабочихъ заведенія сіи не подлежатъ обложенію по пункту 2 разрядовъ перваго, втораго и третьяго: заведенія ювелирныя, часовыя, для производства золотыхъ и серебряныхъ издѣлій, художественной бронзы, физическихъ.

хирургическихъ и медицинскихъ инструментовъ, газо-и водопроводныхъ, для выдѣлки уксуса, колесной и копытной мази, искусственныхъ минеральныхъ водъ, парфюмерныхъ издѣлій, а также кондитерскія и булочные.

## РАЗРЯДЪ ПЯТЫЙ.

1. Всякаго рода фабрики, заводы, горные промыслы, содержаніе рабочихъ артелей и самостоятельныя биржевыя и другія артели, извозный и рыбный промыслы и иныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше пятнадцати до пятидесяти, а при употребленіи механическихъ двигателей—свыше десяти до двадцати пяти рабочихъ, если они не принадлежать къ числу предпріятій, упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—17.

2. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жернововъ свыше трехсотъ до шестисотъ дюймовъ.

3. Винокуренныя заводы, выкуривающіе свыше пятидесяти тысячъ до ста тысячъ ведеръ вина въ 40 градусовъ (свыше двухъ милліоновъ до четырехъ милліоновъ градусовъ).

4. Дрожжево-винокуренныя заводы, вырабатывающіе не свыше ста тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

5. Заведенія для выдѣлки прессованныхъ дрожжей, вырабатывающія отъ пятидесяти тысячъ до ста пятидесяти тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

6. Спиртоочистительныя заводы, если количество очищаемаго на нихъ спирта не свыше трехъ милліоновъ градусовъ.

7. Водочныя заводы, вырабатывающіе не свыше десяти тысячъ ведеръ разнаго рода водочныхъ издѣлій.

8. Пивоваренныя и пиво-медоваренныя заводы, вырабатывающіе отъ пятнадцати тысячъ до пятидесяти тысячъ заторныхъ ведеръ пива и меда.

9. Промышленныя фруктово-виноградоводочныя заводы, если по числу рабочихъ заводы сии не подлежатъ обложенію, на общемъ основаніи, по высшему разряду.

10. Табачныя фабрики, выбирающія бандеролей на сумму не свыше тридцати тысячъ рублей.

11. Спичечныя фабрики, съ числомъ рабочихъ: не свыше двухсотъ—при ручномъ производствѣ и не свыше ста—при употребленіи механическихъ двигателей.

12. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше четырехсотъ тысячъ до одного милліона двухсотъ тысячъ пудовъ.

13. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ, свыше пятисотъ тысячъ до одного милліона пятисотъ тысячъ пудовъ.

14. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше шестисотъ тысячъ до двухъ милліоновъ пудовъ.

15. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше двухсотъ пятидесяти тысячъ до семисотъ пятидесяти тысячъ пудовъ.

16. Главныя конторы пароходныхъ предпріятій, не освобожденныхъ отъ государственнаго промысловаго налога.

17. Нижеслѣдующія ремесленныя заведенія (мастерскія) въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса, съ числомъ рабочихъ свыше девяти до пятнадцати при ручномъ производствѣ, и свыше семи до десяти при употребленіи механическихъ двигателей: ювелирныя, часовыя, для производства золотыхъ и серебряныхъ издѣлій, художественной бронзы, физическихъ, хирургическихъ и медицинскихъ инструментовъ, газо-и водопроводныя, для выдѣлки уксуса, ваксы, колесной и копытной мази, лаковъ, красокъ, искусственныхъ минеральныхъ водъ, парфюмерныхъ издѣлій, а также кондитерскія и булочныя.

## РАЗРЯДЪ ШЕСТОЙ.

1. Всякаго рода промышленныя предпріятія, кромѣ упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—10, съ числомъ рабочихъ свыше девяти до пятнадцати—при ручномъ производствѣ, и свыше семи до десяти—при употребленіи механическихъ двигателей, а также артели рабочихъ, извозный и рыбный промыслы съ числомъ рабочихъ свыше девяти до пятнадцати.

2. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жернововъ свыше ста пятидесяти до трехсотъ дюймовъ.

3. Винокуренныя заводы, выкуривающіе не свыше пятидесяти тысячъ ведеръ вина въ 40 градусовъ (не свыше двухъ милліоновъ градусовъ).

4. Заводы медоваренныя, а также вырабатывающіе спиртовой лакъ и политуру, если по числу рабочихъ заведенія сіи не подлежатъ обложенію, на общемъ основаніи, по высшему разряду.

5. Пивоваренныя и пиво-медоваренныя заводы, вырабатывающіе не свыше пятнадцати тысячъ заторныхъ ведеръ пива или меда.

6. Дрожжевыя заведенія, вырабатывающія не свыше пятидесяти тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

7. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше двухсотъ тысячъ до четырехсотъ тысячъ пудовъ.

8. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ свыше двухсотъ пятидесяти тысячъ до пятисотъ тысячъ пудовъ.

9. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше трехсотъ тысячъ до шестисотъ тысячъ пудовъ.

10. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше ста двадцати тысячъ до двухсотъ пятидесяти тысячъ пудовъ.



## РАЗРЯДЪ СЕДЬМОЙ.

1. Всякаго рода промышленныя предпріятія, кромѣ упомянутыхъ въ ниже-слѣдующихъ пунктахъ 2—4, съ числомъ рабочихъ свыше четырехъ до девяти—при ручномъ производствѣ, и свыше четырехъ до семи—при употребленіи механическихъ двигателей, а также артели рабочихъ, извозный и рыбный промыслы съ числомъ рабочихъ свыше четырехъ до девяти.

2. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жернововъ свыше пятидесяти до ста пятидесяти дюймовъ.

3. Каменноугольныя и рудныя копи, при добычѣ ископаемаго угля не свыше двухсотъ тысячъ пудовъ, а всякаго рода рудъ—не свыше двухсотъ пятидесяти тысячъ пудовъ.

4. Предпріятія по добыванію нефти и соли, при добычѣ нефти не свыше трехсотъ тысячъ пудовъ, а соли—не свыше ста двадцати тысячъ пудовъ.

## РАЗРЯДЪ ВОСЬМОЙ.

1. Всякаго рода промышленныя предпріятія, кромѣ упомянутыхъ въ п. 2 съ числомъ рабочихъ отъ двухъ до четырехъ какъ при ручномъ производствѣ, такъ и при употребленіи механическихъ двигателей, а равно извозный и рыбный промыслы съ тѣмъ же числомъ постоянныхъ рабочихъ (ср. п. 27 ст. 6 положенія).

2. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жернововъ не свыше пятидесяти дюймовъ.

*Примѣчаніе 1.* Подъ механическими двигателями въ сей росписи разумѣются всякаго рода двигатели, кромѣ приводимыхъ въ движеніе рабочими, вѣтромъ или силою животныхъ.

*Примѣчаніе 2.* При совмѣстной работѣ на мукомольныхъ мельницахъ вальцовъ и жернововъ или при работѣ исключительно вальцами, одинъ дюймъ длины пары вальцовъ приравняется къ тремъ дюймамъ діаметра пары жернововъ, а три совмѣстно дѣйствующіе вальца считаются за двѣ пары.

*Примѣчаніе 3.* Горныя предпріятія, отнесенныя къ VI, VII и VIII разрядамъ, а также упомянутыя въ VI разрядѣ заводы винокуренныя, пивоваренныя, пивомедоваренныя, медоваренныя и вырабатывающіе спиртовой лакъ и политуру и дрожжевыя заведенія, подлежатъ обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ по окладамъ, опредѣленнымъ для I класса мѣстностей, гдѣ бы упомянутыя предпріятія ни находились.

**IV. Вѣдомость окладовъ основнаго промысловаго налога на торговые и промышленныя предпріятія.**

Свидѣтельства.	Оклады налога.					
	Повсе- мѣстно.	Въ сто- лицахъ.	Въ мѣстностяхъ.			
			I	II	III	IV
			класса.	класса.	класса.	класса.
Р у б л и.						
I. Для торговыхъ пред- пріятій:						
I разряда:						
1) на торговыя заведенія .	500	—	—	—	—	—
2) на складочныя къ нимъ помѣщенія . . . . .	30	—	—	—	—	—
II разряда:						
1) на торговыя заведенія .	—	150	125	100	75	50
2) на складочныя къ нимъ помѣщенія . . . . .	—	25	20	15	12	10
III разряда:						
1) на торговыя заведенія .	—	30	25	20	15	10
2) на складочныя при нихъ помѣщенія . . . . .	—	6	5	4	3	2
IV разряда, на торговыя заведенія . . . . .	—	12	10	8	6	4
V разряда:						
1) на развозный торгъ . .	20	—	—	—	—	—
2) на разносный торгъ . .	6	—	—	—	—	—

Свидѣтельства.	Оклады налога.					
	Повсе- мѣстно.	Въ сто- лицахъ.	Въ мѣстностяхъ.			
			I	II	III	IV
			класса.	класса.	класса.	класса.
Р у б л и.						
II. Для промышленныхъ предпріятій, кромѣ упомя- нутыхъ въ отд. IV:						
I разряда . . . . .	1.500	—	—	—	—	—
II — . . . . .	1.000	—	—	—	—	—
III — . . . . .	500	—	—	—	—	—
IV — . . . . .	150	—	—	—	—	—
V — . . . . .	50	—	—	—	—	—
VI — . . . . .	—	30	25	20	15	10
VII — . . . . .	—	15	12	10	7	5
VIII — . . . . .	—	6	5	4	3	2

### III. Для ярмарочной торговли:

		Для оптовой торговли.	Для рознич- ной торговли.
На ярмаркахъ I класса (Нижегородской) . . . . .		100 р.	25 р.
— — II — (свыше 21 дня) . . . . .		50 —	13 —
— — III — (отъ 15 до 21 дня) . . . . .		40 —	10 —

### IV. Для паровыхъ судовъ (кромѣ упомянутыхъ въ п. 39 ст. 6 полож.).

Повсемѣстно съ cadaго квадратнаго фута площади нагрѣва  
паровыхъ котловъ . . . . . 7 коп.

*Примѣчаніе.* При исчисленіи налога дробныя части квадратнаго фута отбрасываются.

**V. Вѣдомость окладовъ основнаго промысловаго налога на личныя промысловыя занятія.**

Разряды.	Наименованіе промысловыхъ занятій.	Окладъ налога.
		Рублѣ.
I.	Лица, входящія въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, какъ напр.: предсѣдатели, директора, управляющіе, члены и т. п. въ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью, а равно управляющіе означенными предпріятіями, ихъ товарищи и уполномоченные: за каждые сто рублей вознагражденія . . . .	2
II.	Экспедиторы, не содержащіе особыхъ конторъ и приказчиковъ, а занимающіеся лично, за свой счетъ, очисткою на таможенныхъ пошлинами товаровъ, получаемыхъ изъ-за границы на имя другихъ лицъ:	
	1) при главныхъ складочныхъ таможенныхъ и таможенныхъ I класса: С.-Петербургской сухопутной, Вержболовской, Александровской, Сосновицкой и Границкой, а также Иркутской. . . . .	150
	2) при прочихъ таможенныхъ I класса, расположенныхъ при желѣзныхъ дорогахъ, а также Астраханской .	125
	3) при остальныхъ таможенныхъ I класса . . . . .	100
	4) при таможенныхъ II и III классовъ и таможенныхъ заставахъ . . . . .	75
III.	Биржевые маклеры и биржевые нотаріусы:	
	1) на биржахъ С.-Петербургской и Московской. . . .	150
	2) — — Варшавской, Кіевской, Либавской, Одесской, Рижской и Ростовской (на Дону) .	100
	3) — всѣхъ прочихъ биржахъ. . . . .	75
IV.	Инспекторы и агенты страховыхъ обществъ, пароходныхъ и другихъ транспортныхъ предпріятій, а также кредитныхъ учрежденій, производящіе операціи безъ содержанія особыхъ конторъ или отдѣленій, а равно всякаго	

Разряды.	Наименованіе промысловыхъ занятій.	Окладъ налога.
		Р у б л и.
	рода и наименованія торговые посредники, занимающіеся своимъ промысломъ безъ содержанія особыхъ заведеній:	
	1) въ столицахъ. . . . .	35
	2) — мѣстностяхъ I класса . . . . .	25
	3) — — — II класса . . . . .	20
	4) — — — III и IV классовъ. . . . .	10
V.	Приказчики I класса и вообще лица (кромѣ указанныхъ въ примѣч. къ ст. 56 положенія), завѣдывающія, на правахъ приказчиковъ, подлежащими платежу государственнаго промысловаго налога торговыми или промышленными предпріятіями, либо отдѣльными отраслями или частями оныхъ:	
	1) I разряда торговыхъ предпріятій и I, II и III разрядовъ промышленныхъ предпріятій . . . . .	35
	2) II разряда торговыхъ предпріятій и IV разряда промышленныхъ предпріятій:	
	а) въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса . . . . .	25
	б) — мѣстностяхъ II, III и IV классовъ . . . . .	20
	3) III разряда торговыхъ предпріятій и V и VI разрядовъ промышленныхъ предпріятій:	
	а) въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса . . . . .	10
	б) — мѣстностяхъ II, III и IV классовъ . . . . .	6
	4) VII и VIII разрядовъ промышленныхъ предпріятій:	
	а) въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса . . . . .	6
	б) — мѣстностяхъ II, III и IV классовъ . . . . .	4

Разряды.	Наименованіе промысловыхъ занятій.	Окладъ налога.
		Р у б л и.
VI.	Странствующіе приказчики (комми-вожеры), производящіе закупки товаровъ или принимающіе заказы и торгующіе по образцамъ, за счетъ своихъ довѣрителей (ст. 57 положенія) . . . . .	50
VII.	Приказчики II класса, не завѣдывающіе самостоятельно торговыми или промышленными предпріятіями, либо отдѣльными отраслями или частями оныхъ, а состоящіе помощниками хозяевъ или приказчиковъ I класса, въ возрастѣ старше 17 лѣтъ:	
	а) I разряда торговыхъ предпріятій и I, II и III разрядовъ промышленныхъ предпріятій, повсемѣстно . . . .	6
	б) II разряда торговыхъ предпріятій и IV и V разрядовъ промышленныхъ предпріятій, повсемѣстно . . . .	4

Подписалъ: Предсѣдатель Государственнаго Совѣта *МИХАИЛЪ*.





Роспись товаровъ, торговля коими дозволяется, безъ платежа государственнаго промысловаго налога, въ разность и со всякаго рода передвижныхъ и переносныхъ помѣщеній, а по промысловымъ свидѣтельствамъ для торговыхъ предпріятій четвертаго разряда и изъ постоянныхъ небольшихъ помѣщеній.

1. Всякаго рода сельско-хозяйственные произведенія, скоть, птица, дрова, уголь, лѣсъ, камень, глина и прочіе строительные матеріалы.

2. Печеный хлѣбъ, соль, мясо, рыба, фрукты, овощи, зелень и другіе съѣстные припасы въ сыромъ или изготовленномъ для потребленія видѣ, а также квась, сбитень, мороженое и простонародныя лакомства.

3. Издѣлія кустарнаго и домашняго производства, за исключеніемъ издѣлій золотыхъ, серебряныхъ и изъ драгоценныхъ камней.

4. Простонародная одежда и обувь, вязаный и валеный товаръ, а также шерстяные и бумажные платки и косынки.

5. Мелкій простонародный галантерейный товаръ и дѣтскія игрушки.

6. Подержанная домашняя утварь, старое желѣзо въ лому, битое стекло, тряпье и кости.

7. Серпы, косы, лопаты, топоры и прочіе ручные сельско-хозяйственные инструменты.

8. Смола, деготь, рогожи, мочало, лыко, щетина, пухъ, перья, мыло и губки.

9. Зажигательныя спички, трутѣ и огниво.

10. Цвѣты, растенія и пѣвчія птицы.

11. Газеты, книги и другія произведенія печати, а также картины.

*Примѣчаніе 1.* На Кавказѣ и въ Закавказьѣ, а также въ Туркестанскомъ краѣ, дозволяется торговля, при указанныхъ выше условіяхъ, также шелковыми, полушелковыми, шерстяными и бумажными матеріями мѣстнаго ручнаго издѣлія, а въ Туркестанскомъ краѣ—и туземнымъ табакомъ, измельченнымъ ручнымъ способомъ.

*Примѣчаніе 2.* Министру Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, предоставляется дополнять сію роспись товарами, въ ней не упомянутыми, съ тѣмъ, чтобы о распоряженіяхъ по сему предмету было представляемо Правительствующему Сенату для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе.

Подписалъ: Предсѣдатель Государственнаго Совѣта *МИХАИЛЪ*.



## Росписаніе разрядовъ предпріятій сообразно размѣрамъ ихъ прибыли.

### А. Торговыя предпріятія:

I разряда, если прибыль свыше . . . . . 20.000 р.

### II разряда:

въ столицахъ, если прибыль свыше . . . . .	6.000 р. до 20.000 р.
— мѣстностяхъ I класса — . . . . .	5.000 — — — — —
— — — II — — — . . . . .	4.000 — — — — —
— — — III — — — . . . . .	3.000 — — — — —
— — — IV — — — . . . . .	2.000 — — — — —

### III разряда:

въ столицахъ, если прибыль свыше . . . . .	1.200 р. до 6.000 р.
— мѣстностяхъ I класса — . . . . .	1.000 — — 5.000 —
— — — II — — — . . . . .	800 — — 4.000 —
— — — III — — — . . . . .	600 — — 3.000 —
— — — IV — — — . . . . .	400 — — 2.000 —

IV разряда, если прибыль ниже размѣровъ, указанныхъ, по классамъ мѣстностей, для предпріятій III разряда.

### Б. Промышленныя предпріятія:

I разряда, если прибыль свыше . . . . .	60.000 р.
II — — — — — . . . . .	40.000 — до 60.000 р.
III — — — — — . . . . .	20.000 — — 40.000 —
IV — — — — — . . . . .	6.000 — — 20.000 —
V — — — — — . . . . .	2.000 — — 6.000 —

VI разряда:

въ столицахъ, если прибыль свыше . . . . .	1.200 р. до 2.000 р.
— мѣстностяхъ I класса — . . . . .	1.000 — — » —
— — II — — . . . . .	800 — — » —
— — III — — . . . . .	600 — — » —
— — IV — — . . . . .	400 — — » —

VII разряда:

въ столицахъ, если прибыль свыше . . . . .	600 р. до 1.200 р.
— мѣстностяхъ I класса — . . . . .	480 — — 1.000 —
— — II — — . . . . .	400 — — 800 —
— — III — — . . . . .	280 — — 600 —
— — IV — — . . . . .	200 — — 400 —

VIII разряда, если прибыль ниже размѣровъ, указанныхъ, по классамъ мѣстностей, для предпріятій VII разряда.

Подписалъ: Предсѣдатель Государственнаго Совѣта *МИХАИЛЬ*.

## ОТДѢЛЪ II.

---

ПРИЛОЖЕНІЯ.

---





## I.

**Высочайше утвержденное 8 Января 1899 г. положеніе Комитета Министровъ о порядкѣ производства и разрѣшенія съ 1 Января 1899 г. дѣлъ, возникшихъ при дѣйствіи положенія о сборѣ за право торговли и другихъ промысловъ.**

(Распубликовано въ «Собраніи узаконеній и распоряженій Правительства» отъ 2 Февраля 1899 г., за № 15).

Государь Императоръ, по положенію Комитета Министровъ, въ 8 день Января 1899 года, Высочайше повелѣть соизволилъ: со введеніемъ съ 1 Января 1899 года въ дѣйствіе Высочайше утвержденнаго 8 Іюня 1898 г. положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, всѣ неоконченныя производствомъ къ указанному выше сроку, а также могущія еще возникнуть и по истеченіи онаго дѣла по примѣненію или нарушеніямъ постановленій дѣйствовавшего до 1 Января 1899 г. положенія о сборѣ за право торговли и другихъ промысловъ, а равно правилъ о дополнительномъ (процентномъ и раскладочномъ) сборѣ съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій (свод. зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1893 г., ст. 213—446), получаютъ дальнѣйшее движеніе въ новыхъ учрежденіяхъ по государственному промысловому налогу по правиламъ и въ порядкѣ, установленнымъ положеніемъ, Высочайше утвержденнымъ 8 Іюня 1898 года.

---

## II

Высочайше утвержденнымъ 8 Февраля 1899 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта объ измѣненіяхъ въ сводѣ законовъ, вызываемыхъ Высочайше утвержденнымъ 1 Юня 1895 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта объ отнесеніи на средства государственнаго казначейства нѣкоторыхъ расходовъ, покрываемыхъ изъ земскихъ сборовъ, между прочимъ постановлено:

V. Установленный статьею 1 отдѣла III Высочайше утвержденного 8 Юня 1898 г. мнѣнія Государственнаго Совѣта земскій сборъ съ промысловыхъ свидѣтельствъ обратить по губерніямъ Лифляндской и Эстляндской въ составъ дополнительныхъ земскихъ сборовъ (отд. IV сего узаконенія).

VII. Въ измѣненіе и дополненіе подлежащихъ правилъ устава о земскихъ повинностяхъ (т. IV свод. зак., изд. 1857 г.), постановить:

3) Въ Закавказьѣ изъ прибавочнаго сбора съ промысловыхъ свидѣтельствъ, обращаемаго въ доходъ казны въ возмѣщеніе издержекъ по содержанію мировыхъ судебныхъ установленій и учрежденій по крестьянскимъ и поселянскимъ дѣламъ (свод. зак., т. V, уст. прям. налог., ст. 454<sup>1</sup>, по прод. 1895 г.), отчисляется на мѣстныя земскія повинности: 1) съ свидѣтельствъ на торговыя предпріятія перваго разряда, на промышленныя предпріятія первыхъ трехъ разрядовъ, а также на пароходныя предпріятія, за содержаніе которыхъ уплачено въ годъ основнаго промысловаго налога свыше пятисотъ рублей,—по двадцати шести рублей повсемѣстно, и 2) съ свидѣтельствъ на торговыя предпріятія втораго разряда, на промышленныя предпріятія четвертаго и пятаго разрядовъ, а также на пароходныя предпріятія, за содержаніе которыхъ уплачено въ годъ основнаго промысловаго налога свыше пятидесяти до пятисотъ рублей, въ мѣстностяхъ: перваго класса—по восьми рублей; втораго класса—по шести рублей тридцати копѣекъ; третьяго класса—по пяти рублей, и четвертаго класса—по три рубля шестидесяти копѣекъ.

---

### III

## ВЫСОЧАЙШЕ УТВЕРЖДЕННОЕ МНѢНІЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОВѢТА

о суммѣ раскладочнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій на  
трехлѣтіе съ 1899 по 1901 годъ.

Его Императорское Величество воспослѣдовавшее мнѣніе въ Общемъ  
Собраніи Государственнаго Совѣта, о суммѣ раскладочнаго сбора съ торговыхъ  
и промышленныхъ предпріятій на трехлѣтіе съ 1899 по 1901 годъ, Высочайше  
утвердить соизволилъ и повелѣлъ исполнить.

Предсѣдатель Государственнаго Совѣта (подписалъ) *МИХАИЛЪ*.

15 Марта 1899 года.

### МНѢНІЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОВѢТА.

Выписано изъ журна-  
ловъ Соединенныхъ Депар-  
таментовъ Государствен-  
ной Экономіи и Законовъ  
21 Января и Общаго Собра-  
нія 22 Февраля 1899 года.

Государственный Совѣтъ, въ Соединенныхъ Депар-  
таментахъ Государственной Экономіи и Законовъ и  
въ Общемъ Собраніи, рассмотрѣвъ представленіе  
Министра Финансовъ о суммѣ раскладочнаго сбора  
съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій на  
трехлѣтіе съ 1899 по 1901 годъ, *мнѣніемъ поло-*  
*жилъ:*

Общую на Имперію сумму раскладочнаго сбора  
установить на трехлѣтіе съ 1899 по 1901 годъ въ  
размѣръ *деяти милліоновъ рублей въ годъ.*

---

## IV.

Высочайше утвержденнымъ 29 Марта 1899 г. мѣнѣемъ Государственнаго Совѣта о сліяніи квартирнаго сбора въ губерніяхъ Царства Польскаго съ другими налогами въ пользу казны между прочимъ постановлено:

II. Въ измѣненіе и дополненіе подлежащихъ узаконеній постановить:

3) Въ пособіе государственному казначейству на покрытіе расходовъ по квартирному довольствію войскъ, въ губерніяхъ Царства Польскаго взимаются дополнительные сборы: а) съ промысловыхъ свидѣтельствъ на торговля и промышленныя предпріятія и на личныя промысловыя занятія—въ размѣрѣ десяти процентовъ съ цѣны этихъ свидѣтельствъ.

V. Дѣйствіе означенныхъ въ предъидущихъ (I—IV) отдѣлахъ постановленій считать съ 1 Января 1899 года.

---

V.

УЧЕТЪ ДОХОДНОСТИ

ПРОМЫШЛЕННЫХЪ ПРЕДПРІЯТІЙ И ПРОМЫСЛОВЪ

ПО ВНѢШНИМЪ ПРИЗНАКАМЪ.







Табель годовой доходности промышленныхъ предпріятій и промысловъ, отнесенной къ внѣшнимъ признакамъ, характеризующимъ размѣръ предпріятій.

Отд. I. Производства по обработкѣ волокнистыхъ веществъ.  
Ст. 1—22

- » II. Производства по обработкѣ дерева. Ст. 23 и 24.
- » III. Производства по обработкѣ металловъ. Ст. 25 и 26.
- » IV. Производства керамическія. Ст. 27—36.
- » V. Производства по обработкѣ кожъ, сала, кости и проч. животныхъ продуктовъ. Ст. 37—45.
- » VI. Производство питательныхъ продуктовъ. Ст. 46—55.
- » VII. Производства химическія. Ст. 56—62.
- » VIII. Производства и промыслы, не вошедшіе въ предшествующія группы. Ст. 63—71.
- » IX. Горнозаводская промышленность. Ст. 72.

*Примѣчаніе.* Ставки табели, за исключеніемъ особо въ ней отмѣченныхъ случаевъ, опредѣляютъ норму дохода съ промышленныхъ заведеній, работающих 12 часовъ въ сутки.

---



Основаніями для опредѣленія способовъ учета доходности промышленныхъ предпріятій и промысловъ, по внѣшнимъ ихъ признакамъ, послужили многочисленные труды техниковъ-экспертовъ и профессоровъ С.-Петербургскаго Технологическаго Института, приглашенныхъ Департаментомъ Торговли и Мануфактуръ. На основаніи матеріаловъ, доставленныхъ специалистами по различнымъ отраслямъ нашего фабрично-заводскаго и ремесленного производствъ, Департаментомъ былъ выработанъ проектъ трехпроцентнаго налога съ чистой прибыльности, опредѣленной по внѣшнимъ признакамъ. Проектъ этотъ былъ подвергнутъ всестороннему обсужденію, осенью 1895 года, въ особыхъ подкоммисіяхъ, съ участіемъ представителей промышленности, и сдѣланныя на проектъ Департамента фабрикантами и ремесленниками замѣчанія были рассмотрѣны въ особомъ Совѣщаніи, происходившемъ подъ предсѣдательствомъ Вице-Директора Департамента Н. П. Лангового и при участіи профессоровъ Технологическаго Института и нѣкоторыхъ техниковъ-экспертовъ \*).

Окончательнымъ результатомъ трудовъ этого Совѣщанія служить прилагаемый учетъ годовой доходности промышленныхъ предпріятій и промысловъ, отнесенной къ внѣшнимъ признакамъ, характеризующимъ размѣръ фабрично-заводскихъ и ремесленныхъ заведеній, какъ первый опытъ разрѣшить *въ общемъ видѣ*, въ возможно близкихъ къ истинѣ предѣлахъ, сложную задачу учета промышленныхъ заведеній и промысловъ.

---

\*) Въ составленіи матеріаловъ и трудахъ подкоммисій принимали участіе: профессора С.-Петербургскаго Технологическаго Института Н. Ф. Лабзинъ, Н. И. Тавилдаровъ, П. А. Афанасьевъ, А. К. Крупскій, А. Д. Гатцукъ; инженеръ-технологъ—В. И. Михайловскій, В. Е. Варзаръ, Г. Д. Вахтель, горный инженеръ—А. В. Варенцовъ, фабричный ревизоръ Е. М. Дементьевъ и инженеръ-технологъ: Н. П. Вальбергъ, С. П. Глезмеръ, Н. Я. Ивановъ, А. О. Сениукъ, Н. А. Шевалевъ, М. Н. Триполитовъ, Н. П. Шапкинъ, И. Т. Дубовъ, Е. А. Калашниковъ, М. А. Лаптевъ, А. А. Пресъ, С. П. Пѣтуховъ, К. М. Соловьевъ, В. П. Литвиновъ-Фалинскій и другіе.



# Табель годовой доходности промышленных предприятий.

## ОТДѢЛЪ I.

**Ст. 1. Производство ваты на особыхъ ватныхъ фабрикахъ и въ особыхъ отдѣленіяхъ прядильныхъ фабрикъ.**

На каждую кардную машину годовая доходность составляетъ—600 р.

**Ст. 2. Мойка шерсти и шерстяного тряпья:**

а) при ручной мойкѣ, на каждого рабочаго годовая доходность—65 р.

б) при машинной мойкѣ, на каждую простую моечную машину—1,000 р.  
на каждую непрерывно-дѣйствующую машину (левіаанъ)—7,500 р.

*Примѣчаніе.* Левіаанами именуются непрерывно дѣйствующія шерстомойныя машины, дающія однократнымъ прохожденіемъ сырья мытую шерсть.

**Ст. 3. Производство искусственной шерсти, въ особыхъ заведеніяхъ или при другихъ фабрикахъ.**

Годовая доходность на каждую шпальную машину (мунго или шоди):

1) для заведеній, не производящихъ карбонизаціи тряпья,—2,500 р.;

2) для заведеній, производящихъ карбонизацію тряпья,—3,750 р.

**Ст. 4. Размотка шелка изъ коконовъ.**

Годовая доходность на каждое мотовило размотнаго станка 65 р.

**Ст. 5. Механическое пряденіе различныхъ волокнистыхъ веществъ: хлопка, льна, пеньки, джута, шерсти, шелка и проч.**

Годовая доходность на каждое оканчивающее тонкопрядильное, сучильное (крутильное) веретено для изготовленія:

а) хлопчатобумажной пряжи—4 р. 50 к.;

б) пеньковой, льняной и джутовой пряжи—6 р.;

в) шерстяной пряжи на самодѣйствующемъ веретенѣ—7 р.;

г) шерстяной пряжи на ручныхъ мюляхъ—5 р.;

д) вигоневой пряжи (изъ хлопка съ примѣсью шерсти, льна и проч. по способу аппаратнаго шерстопряденія)—7 р.;

е) для трощенія и крученія шелка—10 р.

**Ст. 6. Механическое тканье различныхъ прядильныхъ веществъ: хлопка, льна, пеньки, джута, шерсти, шелка и проч.**

Годовая доходность на каждый механическій ткацкій станокъ—90 р.



**Ст. 7. Ручное тканье** всѣхъ сортовъ матерій различныхъ придильныхъ веществъ: хлопка, льна, пеньки, джута, шерсти, шелка и проч.

Годовая доходность на каждый ручной ткацкій станокъ—55 р.

Доходность эта для первыхъ 10-ти станковъ каждой фабрики исчисляется на половину въ меньшемъ размѣрѣ.

**Ст. 8. Отбѣливаніе** хлопка, льна, пеньки, шерсти, шелка и прочихъ волокнистыхъ веществъ, въ видѣ сырья, пряжи и тканей. Годовая доходность составляетъ:

**А. На каждый кубическій футъ емкости бучильныхъ (отварочныхъ) котловъ:**

а) работающих при обыкновенномъ давленіи (открытыхъ)—5 р.;

б) герметическихъ, т. е. работающих при давленіи выше атмосфернаго,—10 р.;

в) бучильныхъ котловъ герметическихъ, съ вдвигаемыми въ котель телѣжками, предварительно заполняемыми матеріаломъ для отбѣлки, а равно и разборныхъ (патронныхъ) бучильныхъ котловъ—20 р.

**Б. На каждый кубическій футъ емкости бѣлильных барокъ, чановъ и иныхъ вмѣстителей для отбѣливанія шерстяныхъ и шелковыхъ издѣлій бѣлильными растворами:**

а) незакрываемыхъ герметически, безъ механическаго приспособленія для передвиженія отбѣливаемыхъ фабрикатовъ или сырья,—18 р.;

б) тѣхъ же аппаратовъ, съ насосами или инжекторами для непрерывной циркуляціи бѣлильнымъ растворомъ,—32 р.;

в) бѣлильных аппаратовъ или барокъ, съ механическими приспособленіями для передвиженія отбѣливаемыхъ тканей или основъ, заправленныхъ въ видѣ безконечнаго полотна (типъ гарансинныхъ барокъ и барокъ съ механическими швыльми для отбѣливанія пряжи въ моткахъ)—32 р.

**В. На каждый кубическій футъ емкости сѣрныхъ камеръ, для отбѣливанія шерсти и шелка:**

а) періодически загружаемыхъ матеріаломъ—1 р. 60 к.;

б) дѣйствующихъ непрерывно пропусканіемъ черезъ нихъ фабрикатовъ—3 р. 20 к.

**Ст. 9. Окрашиваніе** въ различные цвѣта хлопка, льна, пеньки, шерсти, шелка и проч. волокнистыхъ матеріаловъ, въ видѣ сыромъ, пряжи и готовыхъ тканей. Годовая доходность составляетъ:

**А. На каждый кубическій футъ емкости:**

а) красильныхъ барокъ, чановъ и иныхъ вмѣстителей, не закрываемыхъ герметически, безъ механическаго приспособленія для передвиженія окрашиваемыхъ фабрикатовъ или сырья,—17 р. 60 к.;

*Примѣчаніе къ п. а).* Указанная доходность для первыхъ 80 куб.

фут. емкости красильной посуды исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

б) для тѣхъ же аппаратовъ, съ насосами или инжекторами для непрерывной циркуляціи красильныхъ растворовъ,—32 р.;

в) красильныхъ котловъ или кубовъ, герметически закрывающихся, работающих періодической загрузкой матеріала, подъ давленіемъ выше или ниже атмосфернаго,—64 р.

г) красильныхъ аппаратовъ или барокъ, съ механическими приспособленіями для передвиженія окрашиваемыхъ тканей или основъ, заправленныхъ въ видѣ

безконечнаго полотна (типъ гарансинныхъ барокъ и барокъ съ механическими швилями для окрашиванія пряжи въ моткахъ)—32 р.;

Б. На каждый кубическій футъ емкости барокъ, чановъ или кубовъ, служащихъ исключительно для окрашиванія въ кубовый цвѣтъ индиго или индофеноломъ, или смѣсью ихъ при работѣ:

а) періодическимъ опусканіемъ товара въ красильный растворъ (на крючкахъ или крестовинахъ)—7 р.;

б) непрерывнымъ пропусканіемъ товара чрезъ красильный растворъ (контину-аппаратъ)—10 р.;

В. На каждый джиггеръ, или ему подобный аппаратъ, для окрашиванія тканей въ расправку, когда фабрикатъ не представляетъ изъ себя безконечнаго полотна—640 р.

Г. На каждый непрерывно дѣйствующій (контину) аппаратъ, дающій цвѣтной грунтъ или окрашивающій ткани однократнымъ прохожденіемъ (за исключеніемъ аппаратовъ для окрашиванія въ кубовый цвѣтъ посредствомъ индиго или индофенола, или смѣси ихъ, а равно джиггеровъ)—3,200 р.

Д. Годовая доходность специальныхъ аппаратовъ для окрашиванія пряжи въ початкахъ, бобинахъ или койдерахъ (тазы) составляетъ:

а) аппаратовъ, съ укладкой фабрикатовъ вплотную (система Обермейера-Моммера, центробѣжки Фишера и т. д.),—на кубическій футъ емкости вмѣстиплища, куда собственно дѣлается загрузка окрашиваемаго продукта,—150 р.;

б) аппаратовъ, съ трубочками-капсюлями, для насадки окрашиваемыхъ фабрикатовъ, на каждую капсюлю (трубочку),—1 р. 50 к.

Ст. 10. Набивное производство, т. е. набивка цвѣтныхъ узоровъ на пряжѣ и тканяхъ изъ хлопка, льна, шерсти, шелка и проч. волокнистыхъ матеріаловъ. Годовая доходность составляетъ:

а) На каждую набивную машину, печатающую гравированными валами,—8,000 рублей.

*Примѣчаніе.* Та же доходность исчисляется для синевальныхъ машинъ (лондонъ-машинъ), для печатанія по плису и бархату, а также дубль-машинъ, печатающихъ сразу обѣ стороны, и машинъ, приспособленныхъ для совокупной работы гравированными и рельефными валами и формами.

б) На каждую машину перротинную, т. е. работающую рельефными валами, формами и досками,—1,600 р.

Доходность машинъ для печатанія на пряжѣ въ моткахъ исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

в) На каждый набойный столъ, для ручного печатанія узоровъ рельефными валами или досками,—80 р.

Ст. 11. Обдѣлка (аппретура) окончательная тканей и нитокъ изъ хлопка, льна, пеньки, шерсти, шелка и проч. волокнистыхъ матеріаловъ. Годовая доходность составляетъ:

1) На каждую машину, крахмальную, гофрированную, дегатирную, ворсовальную и люстрильную для нитокъ, на каждый каландръ, самопрессъ паровой и горячій гидравлическій прессъ—700 р.

2) На каждый пестъ (токмакъ) колотильной машины простой (дѣлающей менѣе 120 ударовъ въ минуту):

а) съ легкими деревянными пестами, безъ утяжеляющей ихъ насадки,—33 р.

б) съ деревянными пестами, утяжеленными чугунными или желѣзными насадками,—66 р.

в) бительной (дѣлающей болѣе 120 ударовъ въ минуту)—100 р.

**Ст. 12. Производство канатовъ, веревокъ, бичевокъ, шпагата и пряжи для этихъ издѣлій.** Годовая доходность составляетъ:

1) При ручномъ производствѣ канатной пряжи, а также веревокъ, бичевокъ и канатовъ: на каждого рабочаго—60 р.

2) При механическомъ производствѣ пеньковой пряжи и шпагата: на каждое придильное или сучильное веретено (шпиндель)—6 р.

3) При механическомъ производствѣ веревокъ и канатовъ, съ употребленіемъ пароваго двигателя для крученія на тягальныхъ и спускальных станкахъ на каждого рабочаго—200 р.

**Ст. 13. Механическое производство кружевъ, тюля и вышивокъ.** Годовая доходность каждого станка:

1) для производства кружевъ:

а) съ жакардовой кареткой (системы Ливерсъ и ей подобныхъ)—1,700 р.;

б) нѣмецкой или швейцарской системы (катушечной)—1,000 р.;

2) для производства тюля и гардинъ—280 р.,

3) вышивальной машины (Гейльмана и ей подобныхъ)—200 р.

**Ст. 14. Производство вязаныхъ издѣлій (трикотажъ)** изъ пряжи бумажной, льняной, шерстяной, шелковой и др. придильныхъ матеріаловъ.

Годовая доходность на каждую чулочную или вязальную машину:

а) линейную или круглую, вяжущую сразу лишь одинъ рукавъ (паголънокъ)—140 руб.;

б) такую-же машину, вяжущую сразу нѣсколько паголънокъ—840 р.

*Примѣчаніе.* Доходность исчисляется на половину меньшею для первыхъ трехъ машинъ каждого заведенія этого рода.

**Ст. 15. Производство шляпъ изъ различныхъ матеріаловъ:** пуха, шерсти, соломы и проч. Годовая доходность составляетъ:

1) Въ производствѣ поярковыхъ шляпъ и отдѣлки мужскихъ и дамскихъ шляпъ изъ поярка, матерій, соломы и проч., на каждого рабочаго—100 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10-ти, доходность на каждого рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

Сверхъ сего:

на каждую машину, для механической выдѣлки колпаковъ (мотыльной, кремпель, фахтъ-машинъ),—600 р.

на каждый шляпный прессъ гидравлическій: ручной—600 р., механическій—1,200 р.

2) Въ заведеніяхъ для шитья мѣховыхъ шапокъ, фуражекъ, тулей для дамскихъ шляпъ и плетенія соломенныхъ шляпъ, на каждого рабочаго—65 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, доходность на каждого рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

**Ст. 16. Производство валяныхъ издѣлій:** войлока, кошмы, полстей, буроковъ, валянокъ и проч.

Годовая доходность на каждаго рабочаго при ручномъ производствѣ составляетъ 100 р.

Въ заведеніяхъ съ числомъ рабочихъ не болѣе 10-ти, доходность на каждаго рабочаго опредѣляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

Сверхъ сего: годовая доходность на каждый ассортиментъ кардныхъ и валяльныхъ машинъ (фильцовъ-машинъ), при механическомъ производствѣ, составляетъ—1,500 р.

**Ст. 17. Производство изъ пряжи и тканей издѣлій разнаго рода.**

а) Годовая доходность на каждаго рабочаго въ производствѣ корсетовъ, зонтиковъ, всякаго рода искусственныхъ цвѣтовъ, золотошвейномъ, мебельно-обойномъ и драпировочномъ, вышивальномъ (ручномъ) и тамбуровязальномъ составляетъ—100 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10-ти, доходность на каждаго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

б) годовая доходность на каждаго рабочаго въ производствѣ бѣлья мужскаго и женскаго (бѣлошвейномъ), галстуховъ, дамскихъ рукодѣлій, портняжномъ мужскомъ и дамскомъ, басонномъ, позументномъ, въ производствѣ офицерскихъ вещей, шитьѣ мѣшковъ и т. п. составляетъ—65 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15-ти, доходность на каждаго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

**Ст. 18. Производство бумажной массы изъ тряпья, дерева, соломы и другихъ матеріаловъ.**

Годовая доходность составляетъ:

1) На каждый дефибреръ (шлейферъ) для древесной механической и бурой (варенаго дерева) массы, при діаметрѣ не болѣе 40 дюймовъ—600 р.

Каждый дюймъ діаметра дефибрера сверхъ 40 дюймовъ увеличиваетъ его доходность на 200 р.

2) На каждый кубич. футъ емкости варочныхъ (бучильныхъ) котловъ:

а) при варкѣ тряпья, канатовъ и другихъ подобныхъ матеріаловъ—13 р. 50 к.

б) при бученіи дерева, соломы, камыша и другихъ матеріаловъ съ водою безъ химическихъ составовъ—3 р. 50 к.

в) при варкѣ дерева, соломы и другихъ матеріаловъ со щелочами (ѣдкимъ натромъ и друг.)—9 р.

г) при варкѣ дерева съ сѣрнистой кислотой и ея солями (сульфитнымъ способомъ)—4 р. 50 к.

**Ст. 19. Производство (отливъ) бумаги и папки.**

а) Годовая доходность на каждый дюймъ общей ширины черпальныхъ сѣтокъ всѣхъ плоскихъ (столовыхъ) бумагодѣлательныхъ машинъ фабрики: на первые 50 дюймовъ—по 160 р., на всѣ послѣдующіе—по 280 р., причемъ для

машинъ съ тремя и менѣе сушильными цилиндрами указанная доходность исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

б) на каждый дюймъ ширины ситъ круглыхъ самочерпокъ (т. е. длины черпающаго цилиндра)—20 р.

в) на каждый чанъ для ручной выдѣлки бумаги—500 р.

*Примѣчаніе.* Для фабрикъ, производящихъ исключительно простую оберточную бумагу и папку изъ неотбѣленной массы, доходность исчисляется по вышеуказаннымъ основаніямъ разсчета въ половинномъ размѣрѣ.

Сверхъ того:

г) на каждый сложный (изъ бумажныхъ и металлическихъ валовъ) каландръ, для безконечной бумаги, при машинахъ или отдѣльно стоящій—2.000 р.

д) на каждую клейную машину, для безконечной бумаги,—3.300 р.

*Примѣчаніе.* Доходность приготовленія бумажной массы исчисляется на бумажныхъ фабрикахъ особо, согласно ст. 18. Но для фабрикъ простой оберточной бумаги и папки изъ неотбѣленной массы, имѣющихъ не болѣе одной столовой бумагодѣлательной машины, доходность варочныхъ котловъ въ расчетъ не принимается.

**Ст. 20. Производство обоевъ и крашеной не въ листахъ бумаги.**  
Годовая доходность составляетъ:

а) на каждую печатную машину—1.920 р.

б) на каждую грунтовальную машину—1.000 р.

в) на каждую глянцевальную (тальковую) машину—330 р.

г) на каждый столъ для суконныхъ обоевъ, на каждые гафрирную машину, каландръ и прессъ для тисненія кожаныхъ и рельефныхъ обоевъ—167 р.

д) на каждый столъ, для набивки въ ручную обоевъ, бордюра, цвѣтнаго и бѣлаго мата и крашеной бумаги, а равно на каждый лощильный (кремневый) станокъ—100 р.

**Ст. 21. Производство толя кровельнаго:**

1) На каждую пару отжимныхъ вальцовъ для отжиманія смолы годовая доходность первой пары составляетъ 3.000 р.

на каждую послѣдующую пару—6.000 р.

2) На фабрикахъ, работающих безъ отжимныхъ валовъ, ручнымъ способомъ доходность на cadaго рабочаго составляетъ 150 р.

*Примѣчаніе.* Доходность производства толеваго картона исчисляется независимо отъ сего по ст. 18 и 19.

**Ст. 22. Производство издѣлій разнаго рода изъ бумаги, бумажной массы и картона.**

а) Въ производствѣ картона клеенаго, бристоляскаго, препарированной бумаги, въ заведеніяхъ переплетныхъ и футлярныхъ, при наличности швейной машины и золотарнаго прессы, доходность cadaго рабочаго составляетъ 100 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10-ти, доходность на cadaго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

Сверхъ сего: на каждый каландръ для сатнировки картона и на каждую липовальную машину доходность составляет—500 р.

б) Въ заведеніяхъ переплетныхъ, не имѣющихъ золотарнаго прессы и швейной машины, а равно въ брошюровочныхъ, по производству картонажей, коробокъ, абажуровъ, конвертовъ, бумажныхъ картузовъ, лакированныхъ козырьковъ, папиросныхъ гильзъ, крашеной въ листахъ и золоченой бумаги, ажурной бумаги для кондитеровъ и т. п. издѣлій, годовая доходность составляетъ:

на каждого рабочаго—65 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15-ти, доходность на каждого рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

Сверхъ сего: на каждую машину для механическаго производства папиросныхъ гильзъ, картузовъ и конвертовъ—500 р.

## ОТДѢЛЪ II.

### Ст. 23. Обработка дерева ручная и механическая.

А. Въ заведеніяхъ, съ механическими двигателями:

Годовая доходность на каждого рабочаго—100 р.

Сверхъ сего на каждый станокъ, приводимый въ движеніе механически:

а) на рамные лѣсопильные станки, устроенные для работы только одною пилою и служащіе для разработки лѣса на брусъ и доски, и на станки для обстрагиванія брусевъ и досокъ съ поверхности, съ однимъ обстрагивающимъ аппаратомъ,—300 р.

б) на рамные лѣсопильные станки, приспособленные для работы многими пилами,—1.500 р.

в) на станки, для обстрагиванія брусевъ и досокъ съ поверхности со многими обстрагивающими аппаратами,—600 р.

г) на всякаго другого рода станки, служащіе для рѣзки, колки, точенія сверленія, долбленія, выстрагиванія шиповъ, фрезерованія и прочихъ работъ, а также разнаго рода прессы для выпрессовыванія изъ фанеръ разнообразныхъ украшеній—150 р.

Б. Въ заведеніяхъ съ исключительно ручной обработкой:

а) При заготовкѣ лѣсныхъ матеріаловъ: бревенъ, брусевъ, досокъ, корабельно-строительнаго и домостроительнаго, бондарнаго, экипажнаго и другихъ видовъ и размѣровъ лѣснаго матеріала, а также во всѣхъ вообще видахъ плотничнаго промысла, годовая доходность на каждого рабочаго—65 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15-ти, доходность на каждого рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

б) При производствѣ издѣлій разнаго рода въ заведеніяхъ столярныхъ, токарныхъ, паркетныхъ, мебельныхъ, иконостасныхъ, позолотныхъ, рамочныхъ, багетныхъ, бондарно-обручныхъ, сундучныхъ и т. п., а также въ производствѣ бильярдовъ, лодокъ, шляпокъ, гробовъ, пробокъ, корзинъ, переплетовъ для стульевъ и иныхъ издѣлій изъ пробки, прутьевъ и луба, всякаго рода



игрушекъ, учебныхъ пособій и проч., годовая доходность на каждого рабочего—100 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10-ти, доходность на каждого рабочего исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

*Примѣчаніе 1.* При соединеніи въ одномъ заведеніи ручной и механической обработки дерева, годовая доходность на каждого рабочего исчисляется въ высшемъ размѣрѣ—100 р., но на рабочихъ, нанятыхъ механическимъ заведеніемъ для работъ въ лѣсу для окорочки бревенъ, для перекладки лѣса при его просушкѣ, и т. п., работъ въ лѣсныхъ складахъ, доходность исчисляется по пункту Б. а.

*Примѣчаніе 2.* Годовая доходность туземныхъ лѣсопилень Терской области, имѣющихъ не болѣе одного станка, хотя бы и со многими пилами, и устроенныхъ на горныхъ ручьяхъ и оросительныхъ каналахъ, опредѣляется въ размѣрѣ 500 р. съ каждого заведенія, независимо отъ числа рабочихъ въ ономъ.

**Ст. 24. Производство рогожъ.**

Годовая доходность на каждый ткацкій станокъ—35 р.

Для первыхъ 10 станковъ доходность исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

### ОТДѢЛЪ III.

**Ст. 25. Обработка металловъ (кромѣ входящей въ кругъ дѣятельности металлургическихъ заводовъ) и производство металлическихъ издѣлій разнаго рода.**

Годовая доходность на каждого рабочего составляетъ:

а) на заводахъ, приготавливающихъ жель, —700 р.;

б) на заводахъ трубопрокатныхъ, мѣднопрокатныхъ, колокольныхъ, спеціально мѣдно-литейныхъ (когда они имѣютъ болѣе трехъ волчковъ или снабжены пламенною печью), желѣзацинковальныхъ и на заводахъ, выдѣлывающихъ машиннымъ путемъ ящики и жестянки для укупорки отправляемаго на заграничные рынки керосина, —400 р.

в) на заводахъ производства подковыхъ гвоздей и производства дрови—280 р.;

г) на заводахъ для волоченія проволоки, а также для переработки ея и мелко-сортнаго желѣза въ разныя издѣлія (гвозди, шпильки, болты, заклепки, шурупы, сапожныя подковки, цѣпи, канаты, изолированную проволоку, телеграфныя и телефонныя кабели и т. п.), —200 р.;

д) на заводахъ производства эмалированной посуды—180 р.;

е) на заводахъ механическихъ, машиностроительныхъ, вагоно- и паровозостроительныхъ, судостроительныхъ, желѣзо- и мѣднокотельныхъ <sup>1)</sup> арматурныхъ, а также приготавливающихъ свинцовыя трубы и рѣзные гвозди—120 р.;

---

<sup>1)</sup> Относительно ремесленныхъ мѣдно-котельныхъ см. примѣчаніе къ пункту м.

ж) на заводахъ гильзовыхъ, патронныхъ и пистонныхъ, машиннаго производства лопатъ и производства карданныхъ лентъ—100 р.;

з) на заводахъ металло-ткацкихъ, а также занимающихся изготовленіемъ напильниковъ и разныхъ инструментовъ для обработки металловъ, дерева и другихъ матеріаловъ—90 р.;

и) на фабрикахъ игольныхъ и булавочныхъ—60 р.;

к) въ производствахъ ювелирномъ и золотыхъ издѣлій—170 р.;

л) въ заведеніяхъ починки и выдѣлки часовъ, а также газо- и водопроводныхъ—150 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, доходность на рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

м) въ производствахъ издѣлій серебряныхъ и накладнаго серебра; оптическихъ, физическихъ, фотографическихъ и медицинскихъ инструментовъ (въ томъ числѣ и производства, изготовляющія медицинскія принадлежности изъ другихъ матеріаловъ—кожи, резины, тканей); граверномъ по металлу и дереву; мѣдно- и бронзо-литейномъ (если они содержатъ менѣе трехъ волчковъ и не имѣютъ пламенной печи); лудильныхъ; производствахъ домашней и церковной утвари изъ латуни, мѣди и прочихъ простыхъ металловъ и сплавовъ (мельхиоръ); ножеваго и скобянаго товара; бутылочныхъ капсюль; сусальнаго золота; гальванопластическомъ, кузнечномъ и слесарномъ; проводки воздушныхъ и электрическихъ звонковъ; производства оружія холоднаго и огнестрѣльнаго; производства акваріумовъ; починки швейныхъ машинъ—100 р.

Въ заведеніяхъ этого рода, а также въ мѣднокотельныхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10-ти, доходность рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

и) въ производствахъ: оловянныхъ и свинцовыхъ тонкихъ листовъ, фольги оловянной и мѣдной; жестяно-цинко- и мѣднопаяльномъ; лампово-фонарномъ; ручномъ производствѣ издѣлій изъ листоваго желѣза, цинка и мѣди; бердъ, ремизовъ, челноковъ и другихъ ткацкихъ принадлежностей; въ ручномъ производствѣ крючковъ, головныхъ шпилекъ, издѣлій изъ проволоки; металлическихъ пуговицъ, кокардъ, надписей, металлическихъ вѣяковъ; въ цинкографскомъ и мѣдныхъ клише; въ грохотоплетномъ—65 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15-ти, доходность рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ: 65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

*Примѣчаніе.* Въ личильныхъ заведеніяхъ, съ отдачею личильныхъ станковъ внаймы, принимается въ расчетъ доходность станка, равная 35 р.

## Ст. 26. Канительное и канительно-прядильное производство.

Годовая доходность:

а) на каждый воротъ для грубой тяги металловъ—2.500 р.;

б) на каждую вьюшку для тяги металловъ средней тонины—1.250 р.;

в) на каждый тонко-волоочильный глазокъ станка или волоочильнаго круга—67 р.;

г) на каждый плющильный станокъ для получения плющенки—235 р.;

д) на каждое веретено (барашекъ) для пряденія канительной пряжи—4 р. 30 к.;

е) на каждого рабочаго, занятаго приготовленіемъ бити, блестокъ и фасонной канители,—100 р.

#### ОТДѢЛЪ IV.

##### Ст. 27 Производство стекла.

Годовая доходность на каждый кубическій футъ емкости горшковъ:

а) при производствѣ посуднаго стекла, аптекарской и химической посуды и предметовъ освѣщенія—250 р.;

б) при производствѣ бутылокъ всякаго рода (зеленыхъ и бѣлыхъ) и бѣлой питьевой посуды—100 р.;

в) при производствѣ листоваго (оковнаго) стекла всякихъ сортовъ, а также сыраго нешлифованнаго литаго стекла—100 р.;

2. Годовая доходность каждого рабочаго окошка:

а) при производствѣ бутылочнаго и холявнаго стекла въ непрерывно-дѣйствующихъ ваннахъ—1.560 р.;

б) при производствѣ муштранномъ листоваго стекла въ непрерывно-дѣйствующихъ ваннахъ—3.120 р.;

в) при производствѣ бутылочнаго стекла въ прерывно-дѣйствующихъ дневныхъ ваннахъ—300 р.

*Примѣчаніе 1.* При производствѣ въ одной печи различныхъ сортовъ стекла доходность исчисляется по высшему размѣру.

*Примѣчаніе 2.* При производствѣ силиката (жидкаго, растворимаго, Фуксова стекла) доходность исчисляется въ томъ же размѣрѣ, какъ и при производствѣ листоваго бемскаго стекла (ст. 27, 1, в), т. е. по 100 р. на кубическій футъ емкости горшковъ, служащихъ для плавки силиката.

Ст. 28. Отдѣлка на станкахъ шлифовальныхъ и наводка (амальгамированіе, серебреніе) зеркалъ. Годовая доходность:

а) при отдѣлкѣ зеркальнаго стекла, на каждый квадратный аршинъ поверхности столовъ, несущихъ зеркальное стекло при шлифовкѣ и отдѣльно при полировкѣ—60 р.;

б) на каждый гранильный станокъ для фасетовъ, при отдѣлкѣ зеркалъ фасетами 400 р.;

в) на каждый квадратный аршинъ столовъ для серебренія (наводки) зеркальных листовъ—100 р.

Доходность выше перечисленныхъ станковъ уменьшается втрое, если они приводятся въ движеніе силою животныхъ или человека.

Ст. 29. Производство фарфоровыхъ и фаянсовыхъ издѣлій разнаго рода.

Годовая доходность на каждый кубическій аршинъ емкости горновъ втораго обжига:

а) для фарфоровыхъ издѣлій—50 р. (считая въ этой суммѣ и доходность послѣдующаго расписыванія золотомъ и красками);

б) для фаянсовыхъ издѣлій—30 р.

*Примѣчаніе.* Первые 50 кубическихъ аршинъ горновъ втораго обжига фарфоровыхъ издѣлій при исчисленіи доходности въ расчетъ не принимаются.

**Ст. 30. Отдѣлка фарфоровыхъ и фаянсовыхъ издѣлій красками и металлами (живопись по фарфору и фаянсу) въ самостоятельныхъ заведеніяхъ этого рода.**

Годовая доходность на каждаго рабочаго—100 р.

Въ мастерскихъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, доходность исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ:—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

**Ст. 31. Производство гончарныхъ издѣлій и фаянсовыхъ издѣлій низшихъ сортовъ: посуды, изразцовъ, керамиковыхъ трубъ, черепицы, огнеупорнаго кирпича и тому подобнаго товара.**

Годовая доходность на каждаго рабочаго—65 р.

Въ мелкихъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, доходность на каждаго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ—65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

**Ст. 32. Производство кирпича.**

1) Годовая доходность каждой кубической сажени емкости постоянныхъ обжигательныхъ печей, при доходности кирпича по 2 р. съ тысячи, исчисляется:

а) непрерывно-дѣйствующихъ кольцевыхъ—по годовому числу дней обжига и емкости камеры обжига;

б) періодически дѣйствующихъ (простыхъ), съ одновременнымъ охлажденіемъ всей печи для загрузки—по годовому числу обжиговъ и емкости печи.

2) На заводахъ съ обжиганіемъ во временныхъ (напольныхъ) печахъ—годовая доходность на каждаго рабочаго составляетъ 100 р.

**Ст. 33. Производство портландскихъ цементовъ искусственныхъ и естественныхъ (т. е. изъ искусственной смѣси матеріаловъ или изъ натурального цементнаго камня).**

Годовая доходность каждаго кубическаго аршина емкости обжигательныхъ печей:

а) непрерывно-дѣйствующихъ шахтныхъ печей (Дична и т. п. системъ)—280 р.;

б) общей емкости всѣхъ непрерывно-дѣйствующихъ кольцеобразныхъ, съ послѣдовательной разгрузкой камеръ (Гофмановы печи и т. п.),—13 р.;

в) прерывно дѣйствующихъ, всякаго устройства, не проходныхъ (шахтныхъ періодическихъ)—24 р.

*Примѣчаніе.* При производствѣ естественнаго портландскаго цемента доходность исчисляется на 25% выше.

**Ст. 34. Производство романскаго цемента, извести, еипѣлки, ѣдкой, гидравлической и т. п.**

Годовая доходность кубическаго аршина емкости обжигательныхъ печей:

- а) напольныхъ и пирамидальныхъ временныхъ—1 р.;
  - б) стѣнныхъ, постоянныхъ, періодически дѣйствующихъ—12 р.;
  - в) непрерывно дѣйствующихъ шахтныхъ (Дичша и т. п.)—140 р.;
  - г) непрерывно дѣйствующихъ кольцеобразныхъ (Гофмана и др.)—6 р.
- 50 к.

**Ст. 35. Производство алебаstra или гипса.**

Годовая доходность каждаго кубическаго аршина емкости горшковъ или печей для обжиганія—8 р.

Годовая доходность на каждаго рабочаго—65 р.

Въ мелкихъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, доходность на каждаго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ—65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

**Ст. 36. Обработка камней, камнетесныя и каменныя работы изъ мрамора, гранита, песчаника, кирпича и т. п.**

Годовая доходность на каждаго рабочаго:

а) Граненіе камней, скульпторное и мозаичное производства, производство строительныхъ предметовъ и архитектурныхъ украшеній, памятниковъ, домашней утвари (ванны, столы, каминны) и разныя издѣлія изъ мрамора, малахита и другихъ камней, а также жернововъ, точилъ и проч. и производство искусственныхъ камней (мрамора, гранита и проч.) и бетонныхъ работъ—на каждаго рабочаго 150 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, доходность исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

б) Мощеніе улицъ, асфальтовыя, каменныя, печныя штукатурныя и тому подобныя работы—на каждаго рабочаго 100 р.

Въ предпріятіяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, доходность исчисляется на каждаго рабочаго по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

**ОТДѢЛЪ V.**

**Ст. 37\*). Производство кожъ разнаго рода.**

Годовая доходность каждаго кубическаго фута емкости всей заводской посуды, необходимой при выдѣлкѣ шкуръ, какъ-то: ямъ, чановъ, барабановъ и т. п. вмѣстилищъ, служащихъ для золки, бученія, дубленія, соленія, квашенія, жированія, вымачиванія и другихъ цѣлей кожевеннаго производства:

а) при производствѣ дубленныхъ кожъ: тяжелаго товара (подшвы, мостовья, полуваля), юфти, конины, выростка, опойка и сафьяна—32 к.;

б) при производствѣ сыромятныхъ кожъ—1 р. 80 к.;

в) при производствѣ лайки и замши—2 р. 55 к.

---

\*) Доходность производствъ по ст. 37 надлежитъ исчислять независимо отъ продолжительности суточной работы промышленныхъ заведеній.

**Ст. 38. Производство издѣлій разнаго рода изъ кожи и мѣховъ.**

Годовая доходность каждаго рабочаго:

а) по производствамъ: скорняжному, шубному и по подборкѣ мѣховъ—150 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, доходность рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ: 150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

б) по производствамъ: кошелековъ, бумажниковъ и другихъ мелкихъ предметовъ; производствѣ сѣдельному, шорному, чемоданному, перчаточному, овчинодубильному и овчиншубному—100 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, доходность исчисляется на каждаго рабочаго по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

в) по производствамъ сапожно-башмачному, заготовительному (посадному) и сырейному (живодерному)—65 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, доходность на каждаго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ: 65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

*Примѣчаніе.* Въ заведеніяхъ механическаго производства обуви, съ числомъ рабочихъ болѣе 15, при употребленіи механическаго двигателя и какихъ-либо вытяжныхъ, рѣзальныхъ, швейныхъ и тому подобныхъ машинъ, доходность исчисляется на каждаго рабочаго въ размѣрѣ—130 р. независимо отъ классовъ мѣстностей.

**Ст. 39. Производство издѣлій изъ рога и кости.**

а) Производство гребней частыхъ и тупейныхъ:

годовая доходность каждаго зуборѣзнаго прессы механическаго—4.000 р.;

каждаго зуборѣзнаго станка съ круглыми пазами—800 р.

каждаго ручнаго зуборѣзнаго станка—120 р.

б) Производство роговыхъ пуговицъ, запонокъ, пряжекъ, ножей, черенковъ, портсигаровъ, спичечницъ и тому подобныхъ мелкихъ издѣлій:

годовая доходность на каждаго рабочаго—100 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, доходность исчисляется на каждаго рабочаго по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

**Ст. 40\*). Обработка кости для полученія сала, клея, муки и костянаго угля.**

1) При производствѣ сала изъ кости.

Годовая доходность на каждый кубическій футъ емкости косте-салотопнаго котла:

а) открытаго, нагреваемого голымъ огнемъ,—17 р.;

б) закрытаго, нагреваемого паромъ (парникъ),—27 р.

---

\*) Доходность производствъ по ст. 40, 41, 42, 43 и 44 надлежитъ исчислять независимо отъ продолжительности суточной работы промышленныхъ заведеній.



Годовая доходность на каждый кубическій футъ общей емкости (безъ всякихъ вычетовъ) косте-сало-экстракціоннаго аппарата (экстрактора), служащаго для извлеченія сала изъ кости посредствомъ бензина, сѣроуглерода и проч.,—8 р. 25 к.

**2) При производствѣ костянаго клея.**

Годовая доходность на каждый кубическій футъ емкости герметическаго котла (Папиновъ котель, автоклавъ), служащаго для полученія клея изъ обезжиренной кости, если въ немъ не производится вытопка сала,—20 р.

*Примѣчаніе.* Если въ тѣхъ же котлахъ одновременно производится и вытопка сала, то годовая доходность исчисляется вдвое.

**3) При производствѣ костяной муки.**

Годовая доходность на каждый квадратный футъ поверхности мучнаго сѣта, служащаго въ сортировальной машинѣ для отсѣва костяной муки,—50 р.

**4) При производствѣ костянаго угля (костеобжиганіи).**

а) Годовая доходность каждаго кубическаго фута емкости печи въ періодически дѣйствующихъ купольныхъ печахъ (т. е. съ охлажденіемъ всей печи при загрузкѣ) съ горшками—2 р. 65 к.;

б) годовая доходность каждаго квадратнаго фута пола печи въ непрерывно-дѣйствующихъ горшковыхъ (русскихъ) печахъ, при загрузкѣ и разгрузкѣ печи горшками, безъ перерыва въ накаливаніи ея,—17 р.;

в) годовая доходность каждаго квадратнаго фута поперечнаго сѣченія каждой реторты въ непрерывно-дѣйствующихъ ретортныхъ обжигательныхъ печахъ—135 р.

**Ст. 41\*). Салотопное производство.**

Годовая доходность каждаго кубическаго фута емкости салотопнаго котла или другаго металлическаго аппарата съ деревянными наддѣлками, нагреваемыхъ:

а) голымъ огнемъ—27 р.;

б) паромъ—33 р.

*Примѣчаніе.* Для салотопныхъ и салоперетопочныхъ заводовъ, дѣйствующихъ менѣе трехъ мѣсяцевъ въ году, доходность исчисляется втрое ниже.

**Ст. 42\*). Производство стеарина, стеариновыхъ свѣчей, олеина и глицерина.**

Годовая доходность каждой камеры (чушки) горячихъ прессовъ, служащихъ для отдѣленія стеарина отъ жидкихъ кислотъ—415 р.

*Примѣчаніе.* Доходность варки мыла на стеариновыхъ заводахъ исчисляется независимо, по ст. 43.

**Ст. 43\*). Производство мыла.**

Годовая доходность каждаго кубическаго фута общей емкости мыловарныхъ котловъ—8 р. 25 к.

Годовая доходность каждаго кубическаго фута емкости котловъ или иной посуды, служащей для приготовленія мыла холоднымъ путемъ, исчисляется втрое больше—въ 25 р.

**Ст. 44\*). Производство клея изъ мяздры, обрѣзковъ кожи, ножекъ и проч.**

Годовая доходность каждого кубического фута емкости клееварных котлов—10 р.

Для заводовъ съ теплыми помѣщеніями и искусственными сушилами доходность исчисляется въ двойномъ размѣрѣ противъ вышеуказаннаго.

**Ст. 45. Сортировка и очистка щетины, шерсти, пера, пуха, волоса и тому подобнаго, а также производство изъ этихъ матеріаловъ различныхъ издѣлій, какъ-то: щетокъ, кистей, ситъ, матрацовъ, подушекъ, перьевъ для дамскихъ шляпъ и отдѣлокъ и проч:**

годовая доходность на каждого рабочаго—130 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, доходность каждого рабочаго исчисляется сообразно классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

## ОТДѢЛЪ VI.

**Ст. 46. Производство муки, крупы и тому подобныхъ продуктовъ размолы хлѣбныхъ зеренъ.**

1. Годовая доходность:

а) каждого дюйма общей суммы діаметровъ всѣхъ дѣйствующихъ паръ мельничныхъ жернововъ—11 р.;

б) каждого дюйма общей длины всѣхъ совмѣстно дѣйствующихъ паръ измельчающихъ вальцевъ—33 р.

*Примѣчаніе.* Доходность трехвальцевыхъ станковъ исчисляется какъ доходность двухъ паръ вальцевъ той же длины.

2. Годовая доходность всякаго рода мельничныхъ поставовъ, не имѣющихъ вида жернововъ или вальцевъ, но служащихъ для измельченія, раздавливанія, раздробленія, обдиранія зеренъ на муку или крупу, исчисляется по суточной производительности, заявленной владѣльцемъ для даннаго орудія, въ размѣрѣ 40 р. въ годъ съ каждой четверти зерна, перерабатываемаго въ сутки.

Вышепоказанная доходность уменьшается на половину:

а) для мельницъ, въ коихъ общая сумма діаметровъ жерновыхъ поставовъ не превосходитъ 200 дюймовъ, а длина вальцевъ—70 дюймовъ;

б) для мельницъ, приводимыхъ въ движеніе силою вѣтра или животныхъ;

в) для тѣхъ водяныхъ мельницъ, которыя, по недостатку воды, могутъ работать не болѣе 6 мѣсяцевъ въ теченіе года.

*Примѣчаніе 1.* Годовая доходность ступъ для отдѣлки крупъ и сукноваленъ при водяныхъ мельницахъ исчисляется въ размѣрѣ 40 р. отъ каждого песта (или ступы).

*Примѣчаніе 2.* Всѣ приборы, служащіе для очищенія и сортировки зеренъ, а также ручные жернова при исчисленіи доходности производства въ расчетъ не принимаются.

**Ст. 47. Производство макаронъ, вермишели и тому подобныхъ издѣлій изъ тѣста.**

Годовая доходность каждого вертикального или горизонтального пресса:  
а) приводимаго въ дѣйствіе механическимъ двигателемъ—1,380 р.; б) ручною силою—900 р.

**Ст. 48. Производство пищевыхъ продуктовъ разнаго рода.**

Годовая доходность каждого рабочаго:

а) въ производствѣ консервовъ, растительныхъ и животныхъ, въ герметически закрытыхъ жестянкахъ и иныхъ сосудахъ, а также кондитерскихъ издѣлій, пряниковъ, пастилы, кофе жженого и проч.—200 р.;

б) въ производствѣ хлѣба, булокъ, баранокъ и проч.—150 р.

Для булочныхъ, пекаренъ и бараночныхъ заведеній, съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, годовая доходность рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ 150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

*Примѣчаніе.* Доходность булочныхъ и пекаренъ, производящихъ кондитерскія издѣлія, исчисляется по пункту а).

в) въ приготовленіи рыбы соленой, сушеной и т. п., а также икры, рыбьяго клея и вязиги—100 р.;

г) въ производствѣ кваса, уксуса, консервовъ копченыхъ и соленыхъ (мясныхъ и овощныхъ) и тому подобнаго—100 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, доходность на каждого рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

**Ст. 49. Производство сыровъ и масла коровьяго.**

Годовая доходность на каждого рабочаго—100 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, доходность на каждого рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

**Ст. 50. Производство растительнаго масла прессованіемъ изъ сѣмянъ, конопли, льна, подсолнуха, рапса, горчицы, кокосоваго орѣха, рѣпака и проч.**

1) При отжиманіи силою механическаго двигателя:

Годовая доходность каждого пресса—1.675 р.

Сверхъ сего: годовая доходность каждой паровой силы (индикаторной) двигателя—167 р.

2) При отжиманіи силою животныхъ или человека:

Годовая доходность каждого пресса—1.100 р.

*Примѣчаніе.* Нагрѣваніе масла для отдѣленія бѣлковыхъ и т. п. веществъ, безъ прибавленія какихъ-либо реактивовъ, не должно служить поводомъ къ исчисленію доходности обработаннаго такимъ образомъ масла, какъ производства олифы.

**Ст. 51. Производство горчицы, цикорія и суррогатовъ кофе и чая.**

Годовая доходность на каждого рабочаго—150 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, доходность на каждого рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ: 100 р. въ I, II и III классѣ и 75 р. въ остальныхъ мѣстностяхъ.

**Ст. 52 \*). Производство крахмала изъ картофеля.**

1) При истираніи картофеля силою механическаго двигателя:  
годовая доходность на каждый квадратный дюйм рабочей поверхности терки—1 р. 75 к.

2) При конномъ приводѣ:

годовая доходность каждого квадратнаго дюйма той же поверхности—1 р.

*Примѣчаніе.* Число терокъ опредѣляется по числу станковъ.

Ручныя терки при исчисленіи доходности въ разсѣтъ не принимаются.

**Ст. 53. Производство крахмала изъ хлѣбныхъ зеренъ.**

1) Изъ хлѣбныхъ зеренъ, обрабатываемыхъ предварительно въ муку.

Годовая доходность на каждый:

а) дюймъ діаметра пары жернововъ—175 р.;

б) дюймъ длины пары вальцевъ—525 р.

2) Изъ предварительно размоченныхъ зеренъ.

Годовая доходность на каждый:

а) дюймъ діаметра пары жернововъ—525 р.;

б) дюймъ длины пары измельчающихъ вальцевъ—1.575 р.

**Ст. 54. Производство патоки изъ крахмала.**

Годовая доходность каждого кубическаго фута емкости аппаратовъ, въ которыхъ производится процессъ обсахариванія:

а) работающихъ при обыкновенномъ давленіи (открытыхъ, заварныхъ чановъ)—15 р.;

б) герметическихъ, т. е. работающихъ при давленіи выше атмосфернаго (закрытые котлы разныхъ системъ),—30 р.

**Ст. 55. Производство искусственныхъ минеральныхъ и пшучихъ водъ, какъ-то сельтерской, содовой, лимонада, фруктовыхъ и тому подобныхъ, а также цѣлебныхъ водъ.**

а) Годовая производительность: каждого кубическаго фута емкости сатураторнаго разливнаго аппарата нѣмецкой системы, періодическаго дѣйствія,—504 р.;

б) каждого сатураторнаго аппарата французской системы (Лашапеля), непрерывнаго дѣйствія,—900 р.

Сверхъ сего: годовая доходность каждого кубическаго фута емкости металлическихъ цилиндровъ (сифоновъ), служащихъ для раздробительной продажи водъ въ заводѣ,—40 р. 30 к.

*Примѣчаніе 1.* Для первыхъ шести кубическихъ футовъ емкости періодически дѣйствующихъ аппаратовъ для всѣхъ заведеній, а равно для заведеній, работающихъ съ однимъ непрерывно-дѣйствующимъ аппаратомъ, доходность исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

*Примѣчаніе 2.* Доходность заведеній, имѣющихъ не болѣе шести кубическихъ футовъ емкости періодически дѣйствующихъ аппаратовъ или работающихъ съ однимъ непрерывно-дѣйствующимъ аппаратомъ, надлежитъ исчислять независимо отъ числа рабочихъ дней въ году.

---

\*) Доходность производства по ст. 52 надлежитъ исчислять независимо отъ числа рабочихъ дней въ году.

## О Т Д Ъ Л Ъ VII.

**Ст. 56. Производство химическихъ продуктовъ разнаго рода.**

**А. Годовая доходность каждаыхъ 100 кубическихъ футовъ емкости камеръ:**

а) каменныхъ, для сгущенія паровъ сѣры при ея очисткѣ (рафинаціи),— 68 р.;

б) свинцовыхъ, для производства сѣрной кислоты:

изъ сѣры—8 р. 40 к.,

изъ колчедановъ—6 р. 72 к.

*Примѣчаніе.* Въ расчетъ емкости свинцовыхъ камеръ должны входить башни Гловера и Ге-Люссака.

**Б. Годовая доходность каждаго кубическаго фута емкости стеклянныхъ или глиняныхъ ретортъ, а также металлическихъ цилиндровъ или котловъ (кубовъ), служащихъ при производствѣ:**

а) азотной кислоты (для разложенія селитры)—33 р. 25 к.;

б) амміака (для разложенія амміачныхъ солей извѣстью)—36 р.;

в) фосфора—32 р. 40 к.;

г) купороснаго масла (для сгущенія камерной кислоты)—14 р.;

д) соляной кислоты (для разложенія поваренной соли)—7 р.;

е) сѣрнаго эфира (для разложенія спирта)—280 р.

**В. Годовая доходность каждаго квадратнаго фута площади пода калильныхъ печей (пламенныхъ):**

а) при производствѣ сульфата и соляной кислоты—115 р.

*Примѣчаніе 1.* Для муфельныхъ сульфатныхъ печей доходность исчисляется на каждый квадратный футъ площади пода въ размѣрѣ—69 р.

*Примѣчаніе 2.* Въ этихъ ставкахъ заключается совокупная доходность производствъ и сульфата, и соляной кислоты.

б) при производствѣ хромпика и другихъ щелочныхъ солей хромовой кислоты—84 р.

*Примѣчаніе.* Доходность муфельныхъ печей исчисляется въ томъ же размѣрѣ, какъ и пламенныхъ.

**Г. Годовая доходность каждаго квадратнаго фута поверхности:**

а) дна платинового аппарата, при производствѣ купороснаго масла (сгущеніемъ сѣрной кислоты),—861 р.

*Примѣчаніе.* Коробки, чрены и прочіе аппараты для сгущенія камерной сѣрной кислоты до 60° Боме, какъ при производствѣ купороснаго масла, такъ и для всѣхъ иныхъ потребностей химическихъ производствъ, при исчисленіи доходности въ расчетъ не принимаются.

б) студильника, при производствѣ сѣрнокислаго глинозема съ помощью кислотнаго процесса,—27 р.;

в) рабочей площади хлорныхъ камеръ, при производствѣ хлорной извести,—3 р. 75 к.

**Д. Годовая доходность каждаго кубическаго фута емкости:**

а) колоннаго аппарата (поглотителя), при производствѣ соды по амміачному способу,—36 р.;

б) сатуратора, при производствѣ сѣрноокислаго глинозема щелочнымъ процессомъ,—13 р. 50 к.;

в) аппараты для выщелачиванія плава, при производствѣ соды по способу Леблана,—6 р. 70 к.;

г) чановъ, для выщелачиванія золы при добываніи поташа, считая ихъ емкость отъ краевъ до нижняго рѣшетчатого дна,—1 р. 35 к.;

д) плавильнаго котла, при выработкѣ твердаго ѣдкаго натра изъ кальцинированной соды,—25 р. 60 к.;

*Примѣчаніе.* Приготовленіе каустическихъ щелоковъ въ слабыхъ растворахъ, въ видѣ вспомогательной отрасли производства на заводахъ керосиновыхъ, мыловаренныхъ, писчебумажныхъ и т. п., при исчисленіи доходности въ расчетъ не принимаются.

е) всякаго рода кристаллизаціонной посуды, служащей для полученія кристаллическихъ солей и кислотъ, доходность коей не учтена по вышеуказаннымъ внѣшнимъ признакамъ, а именно при производствѣ продуктовъ:

1 класса, цѣною ниже 1 р. за пудъ, какъ-то: желѣзный купоросъ, глауберова соль, кристаллическая сода и проч.—1 р. 20 к.

2 класса, цѣною отъ 1 до 5 р. за пудъ, какъ-то: сѣрноокислый амміакъ, сѣрноватистонатріевая соль (антихлоръ), боронатріевая соль (бура), калиевые квасцы, цинковый и мѣдный купоросы, калиевая селитра и проч.—3 р. 24 к.

3 класса, цѣною отъ 5 до 10 р. за пудъ, какъ-то: хромовые квасцы, щавелевая кислота, фосфоронатріева соль, уксуснокислый свинецъ (свинцовый сахаръ), азотносвинцовая соль и проч.—9 р. 60 к.

4 класса, цѣною отъ 10 до 25 р. за пудъ, какъ-то: желтая соль (синь-кали), марганцовокалиевая соль, кислая щавелевокислая соль (кисличная соль), борная кислота, бертолетова соль, сѣрноокислый никкель и проч.—16 р. 80 к.

5 класса, цѣною выше 25 р. за пудъ, какъ-то: красная соль (Гмелина), синеродистый калий, виннокаменная и лимонная кислоты, іодистый калий и проч.—30 р.

*Примѣчаніе 1.* При измѣненіи рыночныхъ цѣнъ доходность продуктовъ исчисляется сообразно тому классу, къ которому они подходят по измѣненной цѣнѣ.

*Примѣчаніе 2.* Доходность исчисляется только по той посудѣ, въ которой происходитъ окончательная кристаллизація.

ж) чановъ для выщелачиванія колчеданныхъ огарковъ, при добываніи изъ нихъ цементной мѣды—7 р. 41 к.

*Примѣчаніе къ А, Б, В, Г и Д.* Годовая доходность всѣхъ вышеозначенныхъ производствъ, за исключеніемъ производства сѣрнаго эфира (Б, в) исчисляется по указаннымъ ставкамъ независимо отъ продолжительности суточной работы.

Е. При заводскомъ производствѣ всякаго рода москательныхъ и аптекарскихъ товаровъ, анилиновыхъ красокъ, минеральныхъ красокъ, какъ сухихъ, такъ и приготовленныхъ, чернилъ, ваксы, синьки, колесной и копытной мази,



а также всякаго рода химическихъ продуктовъ, особо въ табели не поименованныхъ, годовая доходность исчисляется на каждаго рабочаго въ размѣрѣ—200 р.

Въ предпріятіяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, доходность исчисляется на каждаго рабочаго въ размѣрѣ—150 р.

**Ст. 57. Производство красильныхъ экстрактовъ изъ деревъ:** кампешеваго, фернамбуковаго, сандалнаго и др.

Годовая доходность каждаго кубическаго фута или емкости экстрактора—32 р.

**Ст. 58. Производство ультрамарина.**

а) Годовая доходность каждаго кубическаго фута емкости калильной печи для тиглей—1 р. 92 к.;

б) каждаго квадратнаго фута площади пода муфельной печи—5 р. 60 к.

**Ст. 59. Производство искусственнаго ализарина.**

а) Годовая доходность каждаго кубическаго фута емкости автоклава, для приготовленія ализарина изъ производныхъ антрахинона плавкою съ ѣдкимъ натромъ и бертолетовой солью—82 р.;

б) каждаго кубическаго фута емкости меланджера, для приготовленія ализариновой пасты—80 р.;

в) каждаго бѣгуна, служащаго для той же цѣли, растираніемъ сухаго ализарина—1.400 р.

**Ст. 60. Производство лаковъ, разнаго рода олифы и сургуча.**

Годовая доходность на каждаго рабочаго—200 р.

Сверхъ сего: доходность каждаго кубическаго фута емкости отстойныхъ и отбѣлочныхъ чановъ, находящихся въ тепломъ помѣщеніи, а также емкости отстойныхъ фильтровъ—5 р.

*Примѣчаніе.* Чаны, находящіеся въ холодныхъ помѣщеніяхъ и на дворахъ заводовъ и служащіе лишь для храненія матеріаловъ производства (масла, скипидара), при исчисленіи доходности въ расчетъ не принимаются.

**Ст. 61. Производство косметическихъ издѣлій:** духовъ, одеколона, помады, туалетнаго мыла \*) и тому подобнаго.

Годовая доходность на каждаго рабочаго—480 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, доходность на каждаго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ: 150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

**Ст. 62. Сухая перегонка дерева и переработка ея продуктовъ:** полученіе смолы, дегтя, подсмольной воды, скипидара, канифоли (гарпіуса), уксусной кислоты, уксуснаго порошка и метиловаго спирта.

Годовая доходность каждаго рабочаго—200 р.

*Примѣчаніе.* Годовая доходность производства солей уксусной кислоты, получаемыхъ кристаллизаціею, исчисляется по емкости кристаллизаціонной посуды, согласно ст. 56, д, е.

---

\*) Если заведеніе занято изготовленіемъ одного мыла (безъ производства другихъ косметическихъ издѣлій), то учетъ его производится по ст. 43.

## ОТДѢЛЪ VIII.

### Ст. 63. Производство газа свѣтильнаго.

Годовая доходность каждой дѣйствующей реторты—650 р., причѣмъ дѣйствующими считаются всѣ горячія, хотя бы и не заряженныя реторты.

Сверхъ сего, при производствѣ свѣтильнаго водянаго карбурированнаго газа, годовая доходность каждаго кубич. фута емкости генератора для добыванія водянаго-газа 100 р.

*Примѣчаніе.* Доходность газовыхъ заводовъ, служащихъ исключительно для удовлетворенія потребностей освѣщенія собственныхъ зданій владѣльца, исчисленію не подлежитъ.

### Ст. 64. Производство воскобойное, воскобѣдильное и восковыхъ свѣчей.

Годовая доходность на каждаго рабочаго—250 р.

### Ст. 65. Производство парафина и церезина и свѣчей изъ нихъ.

Годовая доходность на каждаго рабочаго—500 р.

### Ст. 66. Производство пороха.

Годовая доходность на каждаго рабочаго—170 р.

### Ст. 67. Производство резиновыхъ издѣлій.

А. Годовая доходность каждаго кубическаго фута емкости аппаратовъ, служащихъ для вулканизациі издѣлій: а) обжигательныхъ печей для обуви, калошъ, б) котловъ, для обжига техническихъ и хирургическихъ предметовъ (трубъ, ремней и проч.),—20 р.

Б. Годовая доходность: а) каждаго пресса, для вулканизациі въ формахъ различныхъ предметовъ (шинъ, мячей и тому подобнаго),—1.200 р.; б) каждой макинтошной машины, для изготовленія непромокаемыхъ тканей и т. п. издѣлій,—2.000 р.

Для заведеній, занимающихся выдѣлкой мелкихъ издѣлій изъ каучука и гуттаперчи, какъ-то штемпелей и проч., доходность исчисляется на рабочаго въ размѣрѣ 100 р., а при числѣ рабочихъ не большемъ 10 по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

### Ст. 68. Производство экипажей: колясокъ, фазтоновъ, бричекъ, пролетокъ, повозокъ (на желѣзныхъ осяхъ) и тому подобнаго.

Годовая доходность на каждаго рабочаго:

а) при наличности механическихъ двигателей и механическихъ станковъ, а также и приспособленій для литья и обработки металловъ,—150 р;

б) при ручной выдѣлкѣ всѣхъ частей издѣлій—100 р.

Въ мелкихъ заведеніяхъ для выдѣлки и починки экипажей, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, доходность исчисляется на каждаго рабочаго по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

### Ст. 69. Производство музыкальныхъ инструментовъ разнаго рода.

Годовая доходность на каждаго рабочаго:

1) При производствѣ роялей, піанино и органовъ:

а) при наличности механическаго двигателя и различнаго рода механическихъ станковъ для обработки металловъ и дерева—160 р.;

б) при ручномъ производствѣ—130 р.

2) При производствѣ духовыхъ, струнныхъ и иныхъ музыкальныхъ инструментовъ—100 р.

Въ мелкихъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, для выдѣлки разныхъ музыкальныхъ инструментовъ, а также починки и настройки роялей и піанино, доходность на каждаго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

#### Ст. 70. Производство карандашей графитовыхъ и цвѣтныхъ.

Годовая доходность на каждаго рабочаго—48 р.

Сверхъ сего:

Годовая доходность:

а) каждаго механическаго пресса для карандашной массы—4.800 р.;

б) каждаго подобнаго же пресса ручнаго—480 р.

*Примѣчаніе.* Доходность рабочихъ, занятыхъ производствомъ ручекъ для перьевъ, линеекъ и т. п. канцелярскихъ принадлежностей изъ дерева и металловъ, исчисляется особо по 100 р. на каждаго.

Ст. 71. Промыслы: артельный, прачешный, парикмахерскій, извозный; по производству строительныхъ выше не упомянутыхъ работъ; по работамъ ассенизаціоннымъ; мусорный, тряпичный и другіе имъ подобные и особо въ тарифѣ не указанные промыслы.

1) Артели: биржевыя, разносчиковъ газетъ, посыльныхъ и т. п.

Годовая доходность на каждаго рабочаго—150 р.

Въ артеляхъ, съ числомъ артельщиковъ не болѣе 7, доходность на каждаго артельщика исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ: 150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

2) Промыселъ извозный.

Годовая доходность на каждаго рабочаго:

а) въ извозномъ легковомъ промыслѣ—100 р.

Въ мелкихъ предпріятіяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, доходность на каждаго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

б) въ извозномъ ломовомъ и водовозномъ промыслѣ—65 р.

Въ мелкихъ предпріятіяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, доходность на каждаго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ: 65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

3) Промыслы: маляровъ, стекольщиковъ, живописцевъ, производства выѣсокъ, парикмахеровъ, землекоповъ и трубочистовъ.

Годовая доходность на каждаго рабочаго—100 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, доходность на каждаго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

4) Промыслы полотеровъ, мусорщиковъ, тряпичниковъ, отходниковъ, а также прачешный:

Годовая доходность на каждого рабочаго—65 р.

Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, доходность на каждого рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей въ слѣдующемъ размѣрѣ: 65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

## ОТДѢЛЪ IX.

### Ст. 72. Горнозаводская промышленность.

#### 1. Каменноугольная промышленность.

а) Добываніе ископаемаго (минеральнаго) угля всѣхъ сортовъ, съ 1,000 пуд. доходность составляетъ 5 р.

б) Полученіе кокса, съ 1,000 пуд.—10 р.

#### 2. Соляной промыселъ.

Добыча поваренной соли всѣхъ видовъ, съ 1,000 пуд.—8 р.

#### 3. Нефтяная промышленность.

а) Добываніе и обработка нефти въ Бакинскомъ районѣ, въ Терской и Кубанской областяхъ съ 1,000 пуд., отправляемыхъ за черту акцизнаго кордона, нефти и всякихъ продуктовъ переработки нефти,—2 р.

б) Производство гарныхъ маселъ (приготавливаемыхъ изъ смѣси минеральныхъ и растительныхъ), со 100 пуд.—10 р.

#### 4. Марганцовая промышленность.

Добываніе марганцовыхъ рудъ, съ 1,000 пуд.—10 р.

#### 5. Желѣзная промышленность.

а) Добываніе желѣзныхъ рудъ, съ 1,000 пуд.—4 р.

б) Выплавка изъ рудъ чугуна:

1) штыковаго, со 100 пуд.—5 р.;

2) въ припасахъ (литье чугунныхъ издѣлій прямо изъ домны), со 100 пуд.—8 р.

в) Полученіе желѣза и стали въ видѣ мильбарса, пудельбарса, кусковъ, крицъ, болванки и т. п., со 100 пуд.—10 р.

г) Выдѣлка готовыхъ желѣза и стали:

1) сортаваго, полосоваго, фасоннаго, фигурнаго, круглаго, обручнаго, шиннаго, тавроваго, угловаго и т. п., со 100 пуд.—14 р.;

2) листоваго, котельнаго, корабельнаго, кровельнаго, броневаго и т. п., со 100 пуд.—20 р.;

3) рельсовъ, со 100 пуд.—12 р. 60 к.;

4) бандажей, со 100 пуд.—22 р. 60 к.;

5) обрѣзковъ, обсѣченъ и т. п., со 100 пуд.—6 р.;

6) проволоки прокатной, со 100 пуд.—20 р.;

*Примѣчаніе.* Доходность производства тянутой проволоки исчисляется на общемъ основаніи учета производствъ металлических издѣлій, по числу рабочихъ (ст. 25).

д) Чугунное литье второй плавки (изъ вагранокъ и отражательныхъ печей) со 100 пуд.—15 р.

е) Доходность производствъ металлических издѣлій (изъ всѣхъ вообще металловъ) исчисляется по числу занятыхъ въ предпріятіи рабочихъ, на общемъ основаніи тарифа, принятаго для обработки металловъ въ предпріятіяхъ не горнозаводскаго характера (ст. 25).

#### 6. Мѣдная промышленность.

а) Доходность полученія металлической мѣди, съ пуда—1 р.

б) Доходность производства мѣдныхъ листовъ, проволоки и другихъ издѣлій изъ мѣди и ея сплавовъ исчисляется по числу рабочихъ на общемъ основаніи учета доходности по обработкѣ металловъ (ст. 25).

#### 7. Цинковая промышленность.

а) Доходность полученія металлическаго цинка въ кускахъ, со 100 пуд.—30 р.

б) Доходность прокатки цинка въ листы, со 100 пуд.—36 р.

в) Доходность производства цинковыхъ бѣлизъ исчисляется на общемъ основаніи тарифа учета химическихъ производствъ (ст. 56).

#### 8. Ртутная промышленность.

Полученіе металлической ртути, съ пуда—4 р.

*Примѣчаніе.* Для предпріятій, учетъ доходности продуктовъ которыхъ указанъ съ пуда, количество менѣ  $\frac{1}{2}$  пуда отбрасывается, а равное или большее, чѣмъ  $\frac{1}{2}$  п., принимается за пудъ.

Для предпріятій, учетъ доходности которыхъ производится со 100 пудовъ продукта, количества меньше 50 пуд. отбрасываются, а большія считаются за 100 пуд.

Для предпріятій, учетъ доходности которыхъ указанъ съ 1,000 пуд. продукта, отбрасываются количества меньше 500 пуд., большія же принимаются за 1,000 пуд.

---

# Основанія къ опредѣленію доходности промышлен- ныхъ предпріятій и промысловъ.

## ОТДѢЛЪ I.

### Обработка волокнистыхъ веществъ.

Ст. 1—22 табели.

#### I. Производство ваты, пряжи и тканей изъ хлопка.

1. Производство ваты на специальныхъ ватныхъ фабрикахъ и въ ватныхъ отдѣленіяхъ прядильныхъ фабрикъ.

Внѣшній признакъ—кардная машина.

Годовая производительность ея—1,000 пуд. ваты, на 6.000 р.

Доходность 1 пуда ваты—60 к.

Годовая доходность 1 кардной машины—600 р.

#### 2. Производство пряжи.

Внѣшній признакъ—тонкопрядильное и крутильное веретено.

Годовая производительность 1 веретена для миткалевыхъ номеровъ—  
1 $\frac{1}{2}$  пуд. пряжи, на 22 р. 50 к.

Доходность 1 пуда пряжи—3 р.

Годовая доходность 1 веретена—4 р. 50 к.

#### 3. Производство тканей.

Внѣшній признакъ—механическій и ручной ткацкій станокъ.

Годовая производительность 1 механическаго ткацкаго станка (миткаль, бязь), въ среднемъ 280 штукъ (кусковъ) по 65 арш. каждая, вѣсомъ всего 50 пуд., на сумму 1.000 р.

Доходность 1 арш. ткани— $\frac{1}{2}$  к.

Годовая доходность 1 механическаго ткацкаго станка—90 р.

Доходность ручнаго ткацкаго станка, считая въ размѣрѣ  $\frac{1}{2}$ — $\frac{2}{3}$ , отъ доходности механическаго ткацкаго станка—55 р.

#### II. Производство пряжи и тканей изъ льна, джута и пеньки.

##### 1. Производство пряжи.

Внѣшній признакъ—тонкопрядильное и крутильное веретено.



Годовая производительность 1 веретена—для льна 4 пуда, на сумму 60 р.,—для джута и пеньки—6 пуд., на сумму 50 р.

Доходность 1 пуда пряжи для льна 1 р. 50 к.,—джута и пеньки 1 р.

Годовая доходность 1 веретена—6 р.

## 2. Производство тканей.

Внѣшній признакъ—механическій и ручной ткацкій станокъ.

Годовая доходность 1 механическаго ткацкаго станка—90 р.

Годовая доходность 1 ручнаго ткацкаго станка составляетъ отъ  $\frac{1}{2}$  до  $\frac{2}{3}$  доходности механическаго станка, т. е. въ среднемъ—55 р.

## III. Производство пряжи и тканей изъ шерсти.

### 1. Мойка шерсти.

Внѣшній признакъ—рабочій при мойкѣ, простая моечная машина и левиаанъ.

Годовая производительность (выходъ мытой шерсти):

	Простая шерсть пуд.	на руб.	Мериносовая шерсть пуд.	на руб.
1 рабочего . . . . .	200	1.600	135	3.900
1 простой машины . .	3,500	28.000	2,500	60.000
1 левиаана . . . . .	25,000	200.000	16,000	400.000

Доходность мойки:

1 рабочего . . . . .	65 р.
1 простой машины . . . . .	1,000 —
1 левиаана . . . . .	7,500 —

### 2. Производство искусственной шерсти.

Внѣшній признакъ—щипальная машина (мунго или шоди).

Годовая производительность ея—3,000 пуд. шерсти, на 30.000 р.

Доходность 1 пуда искусственной шерсти—85 к.

Годовая доходность 1 щипальной машины—2.500 р.

Для фабрикъ, производящихъ карбонизацию тряпья, доходность щипальной машины должна считаться выше, такъ какъ въ этомъ случаѣ все полушерстяное тряпье минуется щипку. Количество карбонизированной шерсти составляетъ на одной и той же фабрикѣ около половины количества некарбонизированной шерсти. Поэтому на фабрикахъ, производящихъ карбонизацию тряпья, годовая доходность, переложенная на внѣшній признакъ—щипальную машину, должна считаться въ полуторномъ размѣрѣ, сравнительно съ фабриками, не снабженными карбонизационными аппаратами, т. е. въ размѣрѣ 3.750 р.

### 3. Производство пряжи.

Внѣшній признакъ—тонкопрядильное и крутильное веретено.

Годовая производительность 1 веретена:

- 1) для простой русской аппаратной шерсти—5 пуд. пряжи на сумму 75 р.
- 2) » мериносовой . . . . . 2 — — — — — 75 »
- 3) » камвольной шерсти . . . . .  $1\frac{1}{4}$  — — — — — 75 »
- 4) » аппаратнаго шерстопряденія на ручныхъ мюляхъ— $\frac{3}{4}$  отъ производительности селъфакторнаго веретена.

Доходность 1 пуда пряжи:

- 1) аппаратной изъ простой русской шерсти. . 1 р. 50 к.
- 2) ————— мериносовой шерсти. . . . 3 — 50 —
- 3) камвольной шерсти . . . . . 5 — 50 —

Годовая доходность 1 шерстопрядильнаго самодѣйствующаго веретена—около 7 руб.

Годовая доходность 1 веретена ручнаго мюля—около 5 руб.

Изготовление вигони (пряжи изъ хлопка съ примѣсью шерсти) по доходности равно аппаратному шерстопряденію.

#### 4. Производство тканей.

Внѣшній признакъ—механическій и ручной ткацкій станокъ.

Годовая доходность 1 механическаго станка—90 руб.

Годовая доходность 1 ручнаго станка составляетъ отъ  $\frac{1}{2}$  до  $\frac{2}{3}$  доходности механическаго станка, т. е. въ среднемъ—55 руб.

### IV. Производство пряжи и тканей изъ шелка.

#### 1. Размотка шелка.

Внѣшній признакъ—мотовило размотнаго станка.

Годовая производительность мотовила— $3\frac{3}{4}$  пуд. грежи, на 1,125 руб.

Доходность 1 пуда грежи—15—20 руб.

Годовая доходность 1 мотовила—около 65 руб.

#### 2. Шелкомотаніе (производство шелковой основы и утка).

Внѣшній признакъ—веретено шелкомотальной машины.

Годовая производительность веретена:

- |                                  |               |              |         |
|----------------------------------|---------------|--------------|---------|
| 1) итальянской машины для основы | I доброты . . | 0,1 пуд., на | 40 руб. |
| » » » »                          | II » . . .    | 0,2 » »      | 70 »    |
| » » » »                          | утка . . . .  | 0,5 » »      | 175 »   |
| 2) американской » » »            | I доброты . . | 0,2 » »      | 80 »    |
| » » » »                          | II » . . .    | 0,4 » »      | 140 »   |
| » » » »                          | утка . . . .  | 0,7 » »      | 245 »   |

Въ среднемъ, годовая производительность веретена принята въ 0,4 пуда шелка на 125 руб.

Доходность 1 пуда крученаго шелка—30 руб.

Годовая доходность 1 веретена—10 руб.

#### 3. Производство шелковыхъ тканей.

Внѣшній признакъ—механическій и ручной ткацкій станокъ.

Годовая доходность 1 механическаго станка—90 р.

Годовая доходность 1 ручнаго станка составляетъ отъ  $\frac{1}{2}$  до  $\frac{2}{3}$  производительности механическаго станка, т. е. въ среднемъ 55 руб.

*Примѣчаніе.* Годовая доходность производства тканей предполагается однообразною, независимо отъ матеріала, изъ котораго изготовляются ткани (изъ хлопка, льна, пеньки, джута, шерсти или шелка). Необходимость этого допущенія обуславливается тѣмъ: 1) чтобы не преувеличить доходность производителей товара низкой и средней доброты; 2) чтобы устранить затрудненія учета, которыя могли бы возникать при

раздѣленіи станковъ по роду матеріала, такъ какъ не только на однѣхъ и тѣхъ же фабрикахъ, но на однихъ и тѣхъ же станкахъ (въ особенности на ручныхъ станкахъ) могутъ изготовляться разнообразныя по матеріалу ткани; 3) что исчисленіе различной доходности ткацкихъ станковъ, съ подраздѣленіемъ ихъ по матеріалу, не достигая абсолютной вѣрности исчисленія доходности (иначе пришлось бы крайне усложнить классификацію станковъ), могло бы повести, въ нѣкоторыхъ случаяхъ, прямо къ опредѣленію чрезмѣрно высокой доходности. Въ виду сего, для учета принята наименьшая доходность ткацкаго станка, работающаго при нормальныхъ условіяхъ и притомъ приготавливающаго среднесортные товары. Кромѣ того, въ виду вообще меньшей доходности мелкихъ ручныхъ фабрикъ, доходность ткацкихъ ручныхъ станковъ для первыхъ 10 станковъ надлежитъ исчислять въ половинномъ размѣрѣ.

## V. Вѣдильное, красильное, набивное и отдѣлочное производства волокнистыхъ веществъ (пряжи и тканей).

[Ниже показаны техническая количественная производительность (въ пудахъ), валовая доходность (стоимость товара за вычетомъ стоимости суровья, т. е. стоимость обработки и техническая чистая доходность) и чистый доходъ, получаемый отъ обработки суровья].

### 1. Вѣдильное производство.

А. Отбѣлка растительныхъ волоконъ (хлопка, льна, пеньки и проч.) и тканей изъ нихъ.

Внѣшній признакъ—емкость бучильныхъ или отварочныхъ котловъ, работающихъ при обыкновенномъ давленіи (открытыхъ) или при давленіи выше атмосфернаго (герметическихъ).

а) Годовая производительность 1 кубич. фута котла, періодически или непосредственно загружаемаго товаромъ и работающаго при обыкновенномъ давленіи, —20 пуд.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута котла, періодически или непосредственно загружаемаго товаромъ и работающаго при давленіи выше атмосфернаго (герметическаго)—40 пуд.

в) Годовая производительность 1 кубич. фута котла, работающаго при помощи вдвигаемыхъ въ котелъ тележекъ или цилиндровъ, предварительно закладываемыхъ товаромъ, а равно разборнаго патроннаго котла—80 пуд.

Валовая доходность 1 пуда бумажнаго товара—1 р. 50 к.

» » 1 » льнянаго и пеньковаго товара—3 р.

Чистая доходность 1 » бумажнаго товара—25 к.

» » 1 » льнянаго » —25 »

» » 1 » пеньковаго » —25 »

Б. Отбѣлка животныхъ волоконъ (шерсти, шелка) и тканей изъ нихъ.

Внѣшній признакъ—емкость вѣдильныхъ барокъ, чановъ и иныхъ вмѣстилищъ.

а) Годовая производительность 1 кубич. фута сихъ вмѣстилищъ, не закрываемыхъ герметически, безъ механическаго приспособленія для передвиженія отбѣливаемыхъ фабрикатовъ или сырья—22 пуда.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута тѣхъ же аппаратовъ съ насосами или инжекторами для непрерывной циркуляціи бѣлильных растворовъ, а равно бѣлильных аппаратовъ или барокъ съ механическими приспособленіями для передвиженія отбѣливаемыхъ тканей или основъ, направленныхъ въ видѣ безконечнаго полотна (типъ гарансиновыхъ барокъ и барокъ съ механическими швилями для отбѣливанія пряжи въ моткахъ)—40 пуд.

В. Отбѣлка животныхъ волоконъ (шерсти, шелка) сѣрыстыми газами. Внѣшній признакъ—емкость сѣрныхъ камеръ.

а) Годовая производительность 1 кубич. фута камеры, дѣйствующей периодически—2 пуда.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута камеры, дѣйствующей непрерывно при прохожденіи черезъ нее фабрикатовъ—4 пуда.

Къ пп. Б. и В.

Валовая доходность 1 пуда шерстяного товара и  
» » 1 » шелкового » 8 р.

Чистая » 1 » шерстяного и  
» » 1 » шелкового » — » 80 к.

## 2. Красильное производство.

Внѣшній признакъ—вмѣстимость красильныхъ барокъ, чановъ, кубовъ и проч. вмѣстилищъ для крашенія и отдѣльные аппараты для той же цѣли.

А. а) Годовая производительность 1 кубич. фута красильныхъ барокъ, чановъ и проч. вмѣстилищъ, не закрываемыхъ герметически и безъ механическаго приспособленія для передвиженія окрашиваемыхъ фабрикатовъ или сырья, а также морданныхъ аппаратовъ для утяжеленія шелка—22 пуд.

Валовая доходность 1 пуда— 8 р.

Чистая » 1 » — — » 80 к.

*Примѣчаніе.* Въ устраненіе преувеличенія доходности мелкихъ заведеній, работающих простымъ кубовымъ окрашиваніемъ, съ малой прибыльностью, годовая доходность первыхъ 80 куб. футовъ красильной посуды должна исчисляться въ половинномъ размѣрѣ.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута такихъ же аппаратовъ съ насосами или инжекторами для непрерывной циркуляціи красильныхъ растворовъ, а равно красильныхъ аппаратовъ или барокъ съ механическими приспособленіями для передвиженія окрашиваемыхъ тканей или основъ, направленныхъ въ видѣ безконечнаго полотна (типъ гарансиновыхъ барокъ и барокъ съ механическими швилями для окрашиванія пряжи въ моткахъ)—40 пудовъ.

Валовая доходность 1 пуда — 8 р.

Чистая » — — — 80 к.

в) Годовая производительность 1 куб. фута красильныхъ котловъ или кубовъ, герметически закрывающихся, работающих періодической загрузкой матеріала, подъ давленіемъ выше или ниже атмосфернаго,—80 пудовъ.

Валовая доходность 1 пуда — 8 р.

Чистая » — — — 80 к.

Б. а) Годовая производительность 1 куб. фута барокъ, чановъ или кубовъ, служащихъ исключительно для окрашиванія въ кубовый цвѣтъ индиго, индофеноломъ или смѣсью ихъ, при работѣ періодическимъ опусканіемъ въ красильный растворъ товара, нацѣпленнаго на крючки на крестовинахъ,—7 пуд.

Валовая доходность 1 пуда—10 р.

Чистая ..... —1 р.

б) Годовая производительность тѣхъ же аппаратовъ, для той же цѣли, при работѣ непрерывнымъ пропусканіемъ товара черезъ красильный растворъ (континю-аппарата)—10 пуд.

Валовая доходность 1 пуда—10 р.

Чистая ..... —1 р.

В. Годовая производительность джиггера и ему подобныхъ аппаратовъ для окрашиванія тканей въ расправку, когда фабрикатъ не представляетъ безкопечнаго полотна,—80 пудовъ.

Валовая доходность каждого аппарата—6,400 р.

Чистая ..... — 640 р.

Г. Годовая производительность каждого красильнаго непрерывно дѣйствующаго (континю) аппарата, дающаго цвѣтной грунтъ или окрашивающаго ткани однократнымъ прохожденіемъ (за исключеніемъ аппаратовъ для окрашиванія въ кубовый цвѣтъ посредствомъ индиго, индофенола или смѣсью ихъ, а равно джиггеровъ)—4,000 п.

Валовая доходность каждого аппарата—40,000 р.

Чистая ..... — 3,200 р.

Д. Годовая производительность и доходность специальныхъ аппаратовъ для окрашиванія пряжи въ початкахъ, бобинахъ или койлерахъ (тазы) составляетъ:

а) Годовая производительность 1 куб. фута аппаратовъ съ укладкою фабрикатовъ вплотную (система Обермейера, Моммера, центробѣжки Фишера и проч.),—150 пуд.

Валовая доходность 1 пуда—5 р.

Чистая ..... —1 р.

б) Годовая производительность каждой капсюли (трубочки) аппаратовъ съ трубочками—капсюлями, для насадки на нихъ окрашиваемыхъ фабрикатовъ—20 фунт.

Валовая доходность каждого пуда—10 р.

Чистая ..... — 3 р.

### 3. Набивное производство механическое и ручное.

Внѣшніе признаки: а) печатная машина съ гравированными валами; б) перротина, т. е. машина, работающая рельефными формами или досками, и в) набойный столъ для печатанія тканей рельефными валами или досками.

а) Годовая производительность каждой набивной машины, печатающей валами—10,000 пудовъ (около 50,000 кусковъ ситца).

Валовая доходность каждой машины—75,000 р.

Чистая ..... —8,000 р.

*Примѣчаніе.* Та же доходность принимается и для синевальныхъ машинъ (лондонъ-машинъ), для печатанія по плису и бархату, а равно дубль-машинъ, печатающихъ сразу обѣ стороны, и машинъ, приспособленныхъ для совокупной работы гравированными и рельефными валами.

б) Годовая производительность каждой перротинной машины, печатающей рельефными валами, формами или досками—2,000 пуд. (около 10,000 кусковъ ситца).

Валовая доходность каждой машины—15,000 р.

Чистая „ „ „ „ „ „ — 1,600 р.

*Примѣчаніе.* Доходность для машинъ, печатающихъ на пряжѣ въ моткахъ, исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

в) Годовая производительность каждого набойнаго стола—100 пуд. (500 кусковъ ситца).

Валовая доходность каждого стола—750 р.

Чистая „ „ „ „ „ „ — 80 р.

**4. Отдѣлочное производство, т. е. окончательная отдѣлка нитокъ и тканей въ особыхъ заведеніяхъ или въ отдѣленіяхъ фабрикъ.**

Внѣшніе признаки: крахмальные, гофрирные, колотильные, дегатирные, ворсовальные и люстринные (для нитокъ) машины, каландры, самопрессы паровые и горячіе гидравлическіе прессы.

1) Годовая производительность каждой крахмальной, гофрирной, дегатирной, ворсовальной и люстринной машины, а равно каландра, самопресса пароваго и горячаго гидравлическаго прессы принимается въ  $\frac{1}{3}$  возможной ихъ производительности.

Исчисленная такимъ образомъ:

валовая доходность этихъ аппаратовъ составляетъ—7,000 р.,

чистая „ „ „ „ „ „ — 700 р.;

2) Годовая производительность и доходность каждого песта (токмака) колотильной машины:

а) простой машины, дѣлающей менѣе 120 ударовъ въ минуту, съ легкими деревянными пестами, безъ утяжеляющей ихъ насадки, годовая производительность каждого песта—1,000 пуд.

валовая доходность песта—350 р.,

чистая „ „ „ „ „ „ — 33 р.;

б) такой же машины, съ деревянными пестами, утяжеленными чугуновыми или желѣзными насадками, годовая производительность каждого песта—2,000 пуд.,

валовая доходность песта—700 р.,

чистая „ „ „ „ „ „ — 66 р.;

в) бительной машины, дѣлающей болѣе 120 ударовъ въ минуту, годовая производительность каждого токмака—3,000 пуд.,

валовая доходность токмака—1,000 р.,

чистая „ „ „ „ „ „ — 100 р.

## VI. Особые производства по обработкѣ различныхъ волокнистыхъ веществъ и издѣлія изъ тканей.

**1. Производство канатовъ, веревокъ, бичевовъ, шпагата и пряжи для этихъ издѣлій.**

Внѣшній признакъ при ручномъ производствѣ—рабочій, при механическомъ производствѣ—прядильное или сучильное веретено и рабочій на механическихъ крутильных станкахъ.

1) Годовая производительность каждого рабочаго при ручномъ производствѣ канатной пряжи, а также веревокъ, бичевовъ и каната,—600 руб.;



доходность одного рабочего—60 р.

2) Годовая производительность и доходность при механическомъ производствѣ пеньковой пряжи и шпагата:

производительность каждаго прядильнаго или сучильнаго веретена—60 руб.;

доходность одного веретена—6 руб.

3) Годовая производительность каждаго рабочего на механическихъ крутильныхъ (тягальныхъ и спускальныхъ) станкахъ при механическомъ производствѣ веревокъ и канатовъ—4,000 р.

Доходность на 1 рабочего—200 р.

## **2. Механическое производство кружевъ, тюля, гардинъ и вышивоевъ.**

Внѣшній признакъ—кружевной станокъ съ телѣжкой, такой же станокъ катушечный, станокъ гардинный и тюлевый и станокъ вышивальный.

а) Годовая производительность кружевного станка съ жакардовой телѣжкой (система Ливерсъ и ей подобныхъ)—25,000 руб.;

доходность 1 станка—1,700 руб.

б) Годовая производительность кружевного станка нѣмецкой или швейцарской системы (катушечнаго)—15,000 руб.;

доходность 1 станка—1,000 руб.

в) Годовая производительность гардиннаго или тюлевого станка—14,000 руб.;

доходность 1 станка—280 руб.

г) Годовая производительность вышивально - прошивнаго станка—4,000 руб.;

доходность 1 станка—200 р.

## **3. Производство вязаныхъ издѣлій изъ бумажной, шерстяной, шелковой, льняной и проч. пряжи.**

Внѣшній признакъ—чулочные и вязальные машины:

а) Годовая производительность каждой чулочной, а равно линейной или круглой вязальной машины, вяжущей заразъ только одинъ рукавъ (поголънокъ)—20,000 руб.

Доходность каждой такой машины—140 р.

б) Годовая производительность вязальной машины, дающей сразу нѣсколько рукавовъ (поголъниковъ),—по числу заразъ изготовляемыхъ на машинѣ рукавовъ, на каждый рукавъ—20,000 руб.

Доходность такой машины—по числу заразъ изготовляемыхъ на ней рукавовъ, на каждый рукавъ—140 руб.

*Примѣчаніе.* Въ устраненіе преувеличенія доходности мелкихъ вязальныхъ заведеній ремесленнаго характера, доходность первыхъ трехъ машинъ каждаго заведенія исчисляется на половину меньше.

## **4. Производство шляпъ изъ различныхъ матеріаловъ и окончательная отдѣлка шляпъ.**

Внѣшній признакъ—рабочій и машины, увеличивающія производительность и доходность производства, именно: мотыльная (кремпель) машина, фактъ (бастизейнъ и глокъ) машина, ручной прессъ и механическій прессъ.

А. а) Годовая производительность на каждого рабочего въ производствѣ поярковыхъ шляпъ и въ отдѣлкѣ мужскихъ и дамскихъ шляпъ изъ поярка, матерій, соломы и проч.—1,000 руб.

Доходность на каждого рабочего—100 руб.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ (ремесленныхъ) заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, производительность и доходность на рабочего исчисляется по классамъ мѣстностей, т. е. для I и II класса вмѣстѣ и по остальнымъ тремъ раздѣльно, а именно: годовая производительность рабочего—850 руб., 750 руб., 640 руб. и 425 руб., доходность на рабочего—100 руб., 85 руб., 75 руб. и 50 руб.

б) Годовая производительность каждой машины для механической выдѣлки колпаковъ (мотыльной или кремпель и фактъ-машины), а равно каждого ручнаго гидравлическаго шляпнаго пресса составляетъ около 6,000 руб.

Доходность каждой такой машины и пресса—600 руб.

в) Годовая производительность каждого механическаго шляпнаго пресса составляетъ—15,000 руб.

Доходность его—1,200 руб.

Б. Годовая производительность рабочего въ заведеніяхъ для шитья мѣховыхъ шапокъ, фуражекъ, тулей для дамскихъ шляпъ и плетенія соломенныхъ шляпъ—750 руб.

Доходность на каждого рабочего—65 руб.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ этого рода съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, производительность и доходность исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочего . 750 р., 660 р., 560 р. и 375 р.  
доходность на рабочего . . . . . 65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

**5. Производство валяныхъ издѣлій:** войлока, кошмы, бурокъ, валянокъ и проч.

Внѣшній признакъ—рабочій и ассортиментъ кардныхъ и валяльныхъ машинъ (фильцъ-машинъ).

а) Годовая производительность на рабочего какъ при ручномъ, такъ и при механическомъ производствѣ составляетъ—1,000 руб.

Доходность на рабочего—100 руб.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ заведеніяхъ съ ручнымъ производствомъ, при числѣ рабочихъ не болѣе 10, производительность и доходность на рабочего исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочего . 850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.  
доходность на рабочего . . . . . 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

б) годовая производительность каждого ассортимента машинъ (кардныхъ и валяльныхъ)—15,000 руб.

Доходность каждого ассортимента—1,500 руб.

**6. Производство различныхъ издѣлій изъ пряжи и тканей.**

Внѣшній признакъ—рабочій.

а) Годовая производительность на каждого рабочего въ производствахъ: корсетовъ, зонтиковъ, всякаго рода искусственныхъ цвѣтовъ, золотешвейномъ

мебельно-обойномъ и драпировочномъ, вышивальномъ ручномъ и тамбурновязальномъ, составляетъ—850 руб.

Доходность на каждого рабочаго 100 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, производительность и доходность на рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго—850 руб., 750 руб., 640 руб. и 425 руб.

доходность на рабочаго—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

б) Годовая производительность на каждого рабочаго въ производствахъ: бѣлья мужскаго и женскаго (бѣлошвейномъ), платья мужскаго и женскаго (портняжномъ), галстуховъ, дамскихъ рукодѣлій, басонномъ, позументномъ, въ производствѣ офицерскихъ вещей и въ шитьѣ мѣшковъ составляетъ—750 р.

Доходность на каждого рабочаго—65 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, производительность и доходность на рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго—750 руб., 660 руб., 560 руб. и 375 руб.

доходность на рабочаго—65 руб., 57 руб., 50 руб. и 35 руб.

## VII. Обработка растительныхъ веществъ для полученія бумаги, картона, бумажной массы и издѣлій изъ нихъ.

1. Производство бумажной массы изъ тряпья, дерева, соломы и другихъ матеріаловъ на специальныхъ фабрикахъ или въ отдѣленіяхъ чиссечубумажныхъ фабрикъ.

Внѣшній признакъ при производствѣ бумажной массы, полумассы и целлюлозы изъ тряпья, дерева, соломы и проч.—діаметръ дефибреровъ и емкость варочныхъ котловъ.

А. Годовая производительность на каждый дефибреръ (древоточки, жернова, шлейфера), для древесной механической и бурой массы (варенаго дерева), при діаметрѣ не болѣе 40 дюймовъ—6,000 пудовъ, на сумму—6,000 р.

Доходность 1 пуда массы—10 к.

Годовая доходность каждого дефибрера—600 р.

*Примѣчаніе.* При величинѣ діаметра дефибреровъ свыше 40 дюймовъ годовая производительность каждого дюйма діаметра свыше указаннаго размѣра увеличиваетъ годовую производительность дефибрера на 2,000 пудовъ (слѣдовательно на 2,000 р.), доходность же—на 200 р.

Б. Годовая производительность и доходность 1 кубич. фута варочныхъ котловъ составляетъ:

1) Годовая производительность при варкѣ тряпья, канатовъ и другихъ подобныхъ матеріаловъ—45 пуд., на 135 р.

Доходность 1 куб. фута—13 р. 50 к.

2) Годовая производительность при бученіи дерева, соломы, камыша, и друг. матеріаловъ съ волою безъ химическихъ составовъ—50 пуд., на 35 р.

Доходность 1 кубич. фута—3 р. 50 к.

3) Годовая производительность при варкѣ дерева, соломы и др. матеріаловъ со щелочами (ѣдкимъ натромъ и пр.)—45 пуд. на 90 р.

Доходность 1 кубич. фута—9 р.

4) Годовая производительность при варкѣ дерева и другихъ матеріаловъ съ сѣрнистой кислотой и ея солями (сульфитнымъ способомъ)—15 пуд. на 45 р.

Доходность 1 кубич. фута—4 р. 50 к.

## 2. Производство (отливъ) бумаги и папки.

Внѣшній признакъ—ширина черпальныхъ сѣтокъ бумагодѣлательныхъ, машинъ, число чановъ для ручнаго черпанія, каландры и клейныя машины.

Годовая производительность (за выключеніемъ стоимости бумажной массы) и доходность каждого дюйма ширины черпальныхъ сѣтокъ, при механическомъ отливѣ, составляетъ:

а) Годовая производительность 1 дюйма ширины черпальныхъ сѣтокъ на плоскихъ (столовыхъ) бумагодѣлательныхъ машинахъ для первыхъ 50 дюймовъ—по 1,600 р., для всѣхъ послѣдующихъ свыше 50 дюймовъ—по 2,800 р. доходность каждого изъ первыхъ 50 дюймовъ—160 р.

каждого изъ послѣдующихъ сверхъ 50-ти дюймовъ—280 р.

*Примѣчаніе.* Производительность и доходность для вышесказанныхъ машинъ съ тремя и менѣе сушильными цилиндрами исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

б) Годовая производительность 1 дюйма ширины круглаго черпающаго сита (т. е. длины цилиндра)—200 р.

доходность каждого дюйма—20 р.

2) Годовая производительность (за выключеніемъ стоимости бумажной массы) каждого черпальнаго чана при ручной выдѣлкѣ бумаги—5,000 р.

доходность каждого чана—500 р.

3) Годовая производительность каждого каландра—100,000 пуд. бумаги; удорожаніе отъ прохожденія черезъ каландръ каждого пуда—20 к., доходность—2 к.,

доходность каждого каландра—2,000 р.

4) Годовая производительность каждой клейной машины—10,000 пуд. бумаги;

удорожаніе отъ прохожденія черезъ клейную машину каждого пуда бумаги—3 р. 30 к., доходность—33 к.,

доходность каждой клейной машины—3,300 р.

*Примѣчаніе.* Производительность и доходность производства (отлива) бумаги на писчебумажныхъ фабрикахъ исчисляется независимо отъ исчисления производительности и доходности производства бумажной массы на тѣхъ же фабрикахъ. Но на фабрикахъ простой оберточной бумаги и папки изъ небѣленой массы, имѣющихъ не болѣе одной столовой бумагодѣлательной машины, доходность варочныхъ котловъ въ расчетъ приниматься не должна; кромѣ того, годовая производительность и доходность всѣхъ вышеперечисленныхъ бумагодѣлательныхъ машинъ и чановъ на всѣхъ фабрикахъ оберточной бумаги и папки изъ неотбѣленной массы исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

### 3. Производство обоевъ и крашеной не въ листахъ бумаги.

Внѣшній признакъ—печатная и отдѣлочная машины.

1) Годовая производительность каждой печатной машины—200,000 кусковъ по 12 к. кусокъ, т. е. на 24,000 р.

Доходность каждой печатной машины—1,920 р.

2) Годовая производительность каждой грунтовальной машины, т. е. сумма, на которую она удорожаетъ товаръ, составляетъ—10,000 р.

Доходность каждой грунтовальной машины—1,000 р.

3) Годовая производительность каждой глянцевальной (тальковой) машины, т. е. сумма, на которую она удорожаетъ товаръ—3,300 р.

Доходность каждой такой машины—330 р.

4) Годовая производительность каждой гофрирной машины, каландра, прессы для тисненія кожаныхъ и рельефныхъ обоевъ и стола для суконныхъ обоевъ, т. е. сумма, на которую удорожается товаръ каждымъ изъ перечисленныхъ аппаратовъ, составляетъ 1,670 р.

Доходность каждого изъ перечисленныхъ аппаратовъ—167 р.

5) Годовая производительность каждого стола для набивки въ ручную обоевъ, бордюра, цвѣтнаго и бѣлаго мата и крашеной бумаги, а равно каждого лощильнаго (кремневого) станка составляетъ 1,000 р.

Доходность каждого изъ перечисленныхъ аппаратовъ—100 р.

### 4. Производство ершовельнаго толя.

Внѣшніе признаки: а) число отжимныхъ вальцевъ, для отжиманія смолы, при пропитываніи ею картона, и б) рабочій, при исключительно ручной работѣ.

а) Годовая производительность пары отжимныхъ вальцевъ при механическомъ производствѣ—60,000 р.

Доходность каждой пары—6,000 р.

*Примѣчаніе.* Принимая во вниманіе, что при работѣ одною парой вальцевъ бываютъ частыя остановки, производительность и доходность первой пары надлежитъ принимать въ половинномъ размѣрѣ.

б) Годовая производительность рабочаго при производствѣ толя исключительно ручнымъ способомъ—1,500 р.

Доходность на каждого рабочаго—150 р.

*Примѣчаніе.* При производствѣ картона въ цѣляхъ дальнѣйшей его обработки, производительность и доходность исчисляется независимо отъ сего, какъ производство бумажной массы и отливъ папки.

### 5. Производство издѣлій разнаго рода изъ бумаги, бумажной массы и картона.

Внѣшній признакъ—рабочій и какъ добавочный признакъ сатинировальный каландръ, линовальная, конвертная, картузная и папирочно-гильзовая машины.

1) Годовая производительность на рабочаго въ производствахъ: картона клеенаго и бристолевскаго; препарированной бумаги, переплетномъ и футлярномъ, при наличности швейной машины и золотарнаго прессы, составляетъ—850 р.

Доходность на каждого рабочего—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, при числѣ рабочихъ не свыше 10, производительность и доходность на рабочего исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочего: 850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.  
доходность: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

2) Годовая производительность рабочего въ производствахъ: переплетномъ и футлярномъ при отсутствіи золотарнаго пресса и швейной машины, брошюровочномъ, картонажномъ, коробочномъ, абажурномъ, конвертномъ, бумажныхъ картузовъ (мѣшковъ), лакированныхъ козырьковъ, папиросныхъ гильзъ, крашеной въ листахъ и золоченой бумаги, ажурной бумаги для кондитеровъ и т. п. издѣлій—750 р.

Доходность на каждого рабочего—65 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, производительность и доходность исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочего: 750 р., 660 р., 560 р. и 375 р.;  
доходность на рабочего: 65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

3) Годовая производительность каждого каландра для сатинировки картона, каждой линовальной машины и машины для механическаго производства папиросныхъ гильзъ, картузовъ и конвертовъ—5,000 р.

Доходность каждого каландра и машины—500 р.

## ОТДѢЛЪ II.

### Обработка дерева.

Ст. 23 и 24.

#### 1. Механическая обработка дерева.

Внѣшній признакъ—рабочій и всякаго рода пильные, строгальные и проч. станки, приводимые въ движеніе механическою (но не ручною) силой.

а) Годовая производительность на каждого рабочего—1,000 р.

Доходность каждого рабочего—100 р.

б) Годовая производительность каждого рамнаго лѣсопильнаго станка, устроеннаго для работы только одною пилою и служащаго для разработки лѣса на брусъ и доски, а также каждого станка для обстрагиванія брусевъ и досокъ съ поверхности, съ однимъ обстрагивающимъ аппаратомъ—3,000 р.

Доходность каждого такого станка—300 р.

в) Годовая производительность каждого рамнаго лѣсопильнаго станка, приспособленнаго для работы многими пилами—15,000 р.

Доходность каждого станка—1,500 р.

г) Годовая производительность каждого станка для обстрагиванія брусевъ и досокъ съ поверхности, со многими обстрагивающими аппаратами—6,000 р.

Доходность каждого такого станка—600 р.

д) Годовая производительность каждого изъ станковъ различнаго рода, служащихъ для рѣзки, колки, точенія, сверленія, долбленія, выстрагиванія



шиповъ, фрезерованія и прочихъ работъ, а также разнаго рода прессовъ для тисненія изъ фанеръ различныхъ украшеній—1,500 р.

Доходность каждаго такого станка—150 р.

*Примѣчаніе.* Годовая доходность лѣсопиленъ въ Терской области, устроенныхъ на горныхъ ручьяхъ и оросительныхъ каналахъ и имѣющихъ не болѣе 1 лѣсопильного станка, хотя бы и со многими пилами, опредѣляется въ 500 р., независимо отъ числа рабочихъ.

## 2. Ручная обработка дерева.

Внѣшній признакъ—рабочій.

а) Годовая производительность на каждаго рабочаго при заготовкѣ лѣсныхъ матеріаловъ: бревенъ, брусевъ, досокъ, корабельнаго и домостроительнаго, бондарнаго, экипажнаго и другихъ видовъ и размѣровъ лѣснаго матеріала, а также во всѣхъ вообще видахъ плотничнаго промысла—750 р.

Доходность каждаго рабочаго—65 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, годовая производительность и доходность исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго: 750 р., 660 р., 560 р. и 375 р.;  
доходность на рабочаго: 65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

б) Годовая производительность на каждаго рабочаго въ заведеніяхъ: столярныхъ, токарныхъ, паркетныхъ, мебельныхъ, иконостасныхъ, позолотныхъ, рамочныхъ, багетныхъ, бондарно-обручныхъ, сундучныхъ и т. п., а также въ производствѣ бильяровъ, лодокъ, шляпокъ, гробовъ, пробокъ, корзинъ, переплетовъ для стульевъ и иныхъ издѣлій изъ пробки, прутьевъ и луба, всякаго рода игрушекъ, учебныхъ пособій и проч.—850 р.

Доходность на каждаго рабочаго—100 р.

*Примѣчаніе 1.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, годовая производительность и доходность на каждаго рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:  
годовая производительность на рабочаго: 850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.,  
доходность на рабочаго: 100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

*Примѣчаніе 2.* При соединеніи въ одномъ заведеніи ручной и механической обработки дерева, годовая производительность и доходность на рабочаго исчисляется въ высшемъ размѣрѣ, т. е. по пункту 1, но для рабочихъ, нанятыхъ механическимъ заведеніемъ для работъ въ лѣсу для окорочки бревенъ, для перекладки лѣса, при его просушкѣ, и тому подобныхъ работъ въ лѣсныхъ складахъ, годовая производительность и доходность рабочаго исчисляется по пункту 2, а.

## 3. Производство рогожъ.

Внѣшній признакъ—ткацкій станокъ.

Годовая производительность ткацкаго станка—на 400 р.

Доходность его—35 р.

*Примѣчаніе.* Производительность и доходность первыхъ 10 станковъ, въ устраненіе преувеличенія доходности мелкихъ фабрикъ исчисляется въ половинномъ размѣрѣ.

### ОТДѢЛЪ III.

**Обработка металловъ (кроме входящей въ кругъ дѣятельности металлургическихъ заводовъ) и производство металлическихъ издѣлій разнаго рода.**

Ст. 25 и 26.

**1. Обработка металловъ и заводское или ремесленное производство металлическихъ издѣлій.**

Внѣшній признакъ—рабочій.

а) Годовая производительность на рабочаго на заводахъ, приготавливающихъ жель—7,000 р.

Доходность на каждого рабочаго—700 р.

б) Годовая производительность на рабочаго для заводовъ: трубопрокатныхъ, мѣднопрокатныхъ, колокольныхъ, специально мѣднолитейныхъ (когда они имѣютъ болѣе трехъ волчковъ или снабжены пламенною печью), желѣзоцинковальныхъ и заводовъ, выдѣлывающихъ машиннымъ путемъ ящики и жестянки для отправляемаго на заграничные рынки керосина—4,000 р.

Доходность на каждого рабочаго—400 р.

в) Годовая производительность на рабочаго для заводовъ машиннаго производства подковныхъ гвоздей и производства дрови—2,800 р.

Доходность на каждого рабочаго—280 р.

г) Годовая производительность на рабочаго на заводахъ для волоченія проволоки, а также для переработки проволоки и мелкосортнаго желѣза въ разные издѣлія—2,000 р.

Доходность на каждого рабочаго—200 р.

д) Годовая производительность на рабочаго для заводовъ производства эмалированной посуды—1,800 р.

Доходность на каждого рабочаго—180 р.

е) Годовая производительность на рабочаго для заводовъ: механическихъ, машиностроительныхъ, вагоно-и паровозостроительныхъ, судостроительныхъ, чугунолитейныхъ, желѣзо-и мѣднокотельныхъ \*), арматурныхъ, а также приготавливающихъ свинцовыя трубы и рѣзные гвозди—1,200 р.

Доходность на каждого рабочаго—120 р.

ж) Годовая производительность на рабочаго для заводовъ: гильзовыхъ, патронныхъ и пистонныхъ, машиннаго производства лопатъ и производства кардныхъ лентъ—1.000 р.

Доходность на каждого рабочаго—100 р.

з) Годовая производительность на рабочаго для заводовъ металлотекащихъ и занимающихся изготовленіемъ напильниковъ и разныхъ инструментовъ для обработки металловъ, дерева и другихъ матеріаловъ—900 р.

Доходность на каждого рабочаго—90 р.

---

\*) Относительно ремесленныхъ мѣдно-котельныхъ см. примѣчаніе къ пункту м.

и) Годовая производительность на рабочего для фабрик игольныхъ и булавочныхъ—600 р.

Доходность на каждого рабочего—60 р.

к) Годовая производительность на рабочего въ производствѣ ювелирномъ и золотыхъ издѣлій—1,700 р.

Доходность на каждого рабочего—170 р.

л) Годовая производительность на рабочего въ производствахъ починки и выдѣлки часовъ, а также газо-и водопроводномъ—1,000 р.

Доходность на каждого рабочего—150 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, годовая производительность и доходность на рабочего исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочего — 1,000 р., 875 р., 750 р. и 500 р.

Доходность на рабочего—150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

м) Годовая производительность на рабочего въ производствахъ: издѣлій серебряныхъ и накладного серебра; оптическихъ, физическихъ, фотографическихъ и медицинскихъ инструментовъ и принадлежностей (въ томъ числѣ и производство медицинскихъ принадлежностей изъ другихъ матеріаловъ—кожи, резины, тканей); граверномъ по металлу и дереву; мѣдно-и бронзолитейномъ (если они содержатъ менѣе 3 волчковъ и не имѣютъ пламенной печи); производствахъ домашней и церковной утвари изъ латуни, мѣди и прочихъ металловъ и сплавовъ; ножевого и скобянаго товара; бутылочныхъ капсулъ; сусальнаго золота; гальванопластическомъ; кузнечномъ и слесарномъ; проводки воздушныхъ и электрическихъ звонковъ; производства оружія холоднаго и огнестрѣльнаго; производства аквариумовъ; починки швейныхъ машинъ—850 р.

Доходность на рабочего—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ этого рода, а также въ мѣдно-котельныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, годовая производительность и доходность рабочего исчисляется по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочего — 850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

Доходность на рабочего—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

н) Годовая производительность на рабочего въ производствахъ: оловяныхъ и свинцовыхъ тонкихъ листовъ (станіоля), фольги оловянной и мѣдной; жестяно-цинко-и мѣднопаяльномъ; лампо-фонарномъ; ручномъ производствѣ издѣлій изъ листоваго желѣза, цинка и мѣди; производствахъ бердъ, ремизовъ, челноковъ и др. ткацкихъ принадлежностей; ручномъ производствѣ крючковъ, головныхъ шпилекъ, издѣлій изъ проволоки; металлическихъ пуговицъ, кокардъ, написей, вѣнковъ; въ цинкографскомъ и мѣдныхъ клише: въ грохотоплетномъ—750 р.

Доходность на каждого рабочего—65 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, годовая производительность и доходность рабочего исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочего — 750 р., 660 р., 560 р. и 375 р.

Доходность на рабочего—65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

## 2. Канительное и канительно-прядильное производство.

Внѣшніе признаки: а) воротъ и вьюшка для грубаго волоченія проволоки, б) тонко-волоочильный глазокъ или волоочильный кругъ—для тонкаго ея волоченія, в) плющильный станокъ—для плющенія канители, г) веретено пряжи—для пряденія и д) рабочий по производству бити и блестокъ.

а) Годовая производительность ворота—1,000 пудовъ (143 пуда серебряной и 857 пудовъ мѣдной) проволоки \*).

Доходность 1 пуда—8 р. серебряной и 1 р. 60 к. мѣдной проволоки.

Годовая доходность ворота—2,500 р.

Годовая производительность вьюшки—500 пуд. (72½ пуд. серебряной и 428½ п. мѣдной) проволоки \*).

Доходность 1 пуда—8 р. серебряной и 1 р. 60 к. мѣдной проволоки.

Годовая доходность вьюшки—1,250 р.

в) Годовая производительность каждаго тонко-волоочильнаго глазка—6 п. (34 ф. серебряной и 206 ф. мѣдной) проволоки, на сумму 1,036 р.

Доходность 1 фунта—1 р. 30 к. серебряной и 11 к. мѣдной проволоки.

Годовая доходность тонковолоочильнаго глазка—67 р.

г) Годовая производительность плющильнаго станка —20 пуд. (114 ф. серебряной и 686 ф. мѣдной) проволоки, на сумму 3,613 р.

Доходность 1 фунта—1 р. 35 к. серебряной и 12 к. мѣдной проволоки.

Годовая доходность плющильнаго станка—235 р.

*Примѣчаніе.* Производительность и доходность механической плющильни исчисляется на ⅓ выше.

д) Годовая производительность каждаго веретена пряжи—14 фунт. пряжи (2 ф. серебряной и 12 ф. мишурной), на сумму 64 р.

Доходность 1 фунта пряжи—1 р. 20 к. серебряной и 16 к. мѣдной.

Годовая доходность каждаго веретена—4 р. 30 к.

е) Годовая производительность на рабочего по приготовленію бити—1.250 р.

Доходность на рабочего—100 р.

---

\*) Производительность одного ворота съ двумя при немъ вьюшками составляет 1,000 пуд. проволоки на сумму 148.680 руб. Для исчисленія доходности каждаго изъ трехъ аппаратовъ принято: ⅓ на воротъ и на ¼ на каждую вьюшку.

## ОТДѢЛЪ IV.

### Керамическія производства.

Ст. 27—36.

#### I. Стебянное производство.

##### I. Производствѣ стекла при горшковыѣхъ печахъ.

Внѣшній признакъ—емкость горшковъ (дойницъ).

а) Годовая производительность 1 куб. фута горшка при производствѣ посуднаго стекла, аптекарской и химической посуды и предметовъ освѣщенія—550 пуд. стекла, на сумму 2,475 р.

Доходность 1 куб. фута—250 р.

б) Годовая производительность 1 куб. фута горшка при производствѣ бутылокъ всякаго рода (зеленыхъ и бѣлыхъ) и бѣлой питейной посуды—520 п., на сумму 1,040 р.

Доходность 1 куб. фута—100 р.

в) Годовая производительность 1 куб. фута горшка при производствѣ листоваго (оконнаго) стекла всякихъ сортовъ, а также сыраго (нешлифованнаго) литаго стекла—52 пуд., на сумму 1,040 р.

Доходность съ 1 куб. фута—100 р.

##### 2. Производство стекла при ваннѣхъ печахъ.

Внѣшній признакъ—рабочее окошко.

а) Годовая производительность каждаго рабочаго окошка непрерывно дѣйствующей ванной печи, при производствѣ бутылочнаго и хольваго стекла—7,800 пуд. стекла, на сумму 15,600 р.

Доходность каждаго окошка—1,560 р.

б) Годовая производительность каждаго рабочаго окошка непрерывно дѣйствующей ванной печи, при муштранномъ производствѣ листоваго стекла—15,600 пуд. на сумму 31.200 р.

Доходность каждаго окошка—3,120 р.

в) Годовая производительность каждаго рабочаго окошка прерывно дѣйствующей дневной ванной печи, при производствѣ бутылочнаго стекла—1,500 пуд., на сумму 3,000 р.

Доходность каждаго окошка—300 р.

*Примѣчаніе 1.* При производствѣ въ одной печи различныхъ сортовъ стекла, въ виду значительно пониженныхъ противъ дѣйствительности цифръ производительности и доходности избранныхъ внѣшнихъ признаковъ производительность и доходность должна исчисляться въ высшемъ размѣрѣ.

*Примѣчаніе 2.* При производствѣ силиката (жидкаго, растворимаго, Фуксова стекла) производительность и доходность его исчисляется на кубич. футъ емкости горшковъ, служащихъ для плавки силиката въ томъ же размѣрѣ, какъ и въ производствѣ листоваго стекла.

### 3. Отдѣлка стекла (шлифованіе, граненіе, амальгмирование).

Внѣшніе признаки—а) станки для отдѣлки зеркальнаго стекла фасетами и б) площадь столовъ, несущихъ зеркальное стекло при его шлифовкѣ, полировкѣ и амальгмированіи.

а) Годовая производительность каждаго гранильнаго станка для фасетовъ при отдѣлкѣ зеркалъ фасетами—4,000 р.

Доходность каждаго станка—400 р.

б) Годовая производительность 1 квадратнаго аршина поверхности столовъ, несущихъ зеркальное стекло при шлифовкѣ и при полировкѣ его—600 р.

Доходность 1 кв. аршина—60 р.

в) Годовая доходность 1 кв. аршина поверхности столовъ для серебрения (амальгмированія, подводки) зеркалъ—1,000 р.

Доходность 1 кв. аршина—100 р.

## II. Фарфоровое и фаянсовое производства.

### 1. Производство фарфоровыхъ и фаянсовыхъ издѣлій.

Внѣшній признакъ—вѣстимость горновъ втораго обжига.

а) Годовая производительность 1 куб. аршина горна втораго обжига для фарфоровыхъ издѣлій—55 пуд. на сумму 500 р.

Доходность 1 куб. аршина—50 р. (считая въ этой суммѣ и доходность послѣдующаго расписыванія золотомъ и красками).

б) Годовая производительность 1 куб. аршина горна втораго обжига для фаянсовыхъ издѣлій высшихъ и среднихъ сортовъ—70 пуд., на сумму 315 р.

Доходность 1 куб. аршина—30 р.

*Примѣчаніе.* Въ устраненіе преувеличенія производительности и доходности мелкихъ фабрикъ, работающихъ нерѣдко лишь съ однимъ горномъ, первые 50 кубич. аршинъ всѣхъ фарфоровыхъ горновъ втораго обжига при исчисленіи производительности и доходности въ расчетъ не принимаются.

2. Отдѣлка фарфоровыхъ и фаянсовыхъ издѣлій красками и металлами (живопись по фарфору и фаянсу) въ самостоятельныхъ заведеніяхъ этого рода.

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на каждаго рабочаго—850 р.

Доходность на рабочаго—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ заведеніяхъ этого рода, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, производительность и доходность на рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго—850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

доходность на рабочаго—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

## III. Обработка глины.

1. Производство гончарныхъ и фаянсовыхъ издѣлій низшихъ сортовъ, а также каменной посуды и керамиковыхъ трубъ.

Внѣшній признакъ—рабочій.



Годовая производительность на рабочего—750 р.

Доходность на рабочего—65 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, производительность и доходность на рабочего исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочего—750 р., 660 р., 560 р. и 375 р.

доходность на рабочего—65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

## 2. Производство кирпича.

Внѣшній признакъ непрерывно- или періодически-дѣйствующія обжигательныя печи и рабочій.

1. а) Суточная производительность кубич. сажени камеры обжига непрерывно-дѣйствующей кольцеобразной печи, при обыкновенной работѣ—2,700 кирпичей.

Годовая производительность кубич. сажени камеры обжига исчисляется по количеству дней обжига въ году.

Доходность съ 1 тысячи кирпича—2 р.

б) Производительность кубич. сажени періодически-дѣйствующей (простой) печи, съ одновременнымъ охлажденіемъ всей печи для разгрузки, за каждый обжигъ—2,700 кирпичей.

Годовая производительность кубич. сажени печи исчисляется по числу обжиговъ въ году.

Доходность съ 1 тысячи кирпича—2 р.

2. Для заводовъ съ обжиганіемъ во временныхъ (напольныхъ) печахъ годовая производительность на рабочего въ компанію изъ 100 дней—50,000 кирпича.

Доходность съ 1 тысячи кирпича—2 р.

## IV. Производство цементовъ.

1. Производство портландскаго цемента искусственнаго и естественнаго (т. е. изъ искусственной смѣси матеріаловъ или изъ натурального цементнаго камня).

Внѣшній признакъ—емкость обжигательныхъ печей.

а) Годовая производительность 1 кубич. аршина емкости непрерывно-дѣйствующихъ шахтныхъ печей (Дичша и т. п. системъ)—7,175 пуд., на сумму 2,800 р.

Доходность 1 кубич. аршина—280 р.

б) Годовая производительность 1 кубич. аршина общей емкости всѣхъ камеръ непрерывно-дѣйствующихъ колцеобразныхъ печей (Гофмана и т. п.)—332 пуд., на сумму 130 р.

Доходность 1 кубич. аршина—13 р.

в) Годовая производительность 1 кубич. аршина прерывно-дѣйствующихъ всякаго устройства непроходныхъ (шахтныхъ періодическихъ) печей—1,150 пуд. на сумму 240 р.

Доходность 1 кубич. аршина—24 р.

*Примѣчаніе.* Вслѣдствіе болѣе низкой стоимости производства естественнаго цемента прямымъ примѣненіемъ самороднаго цементнаго матеріала, при рыночной цѣнѣ естественнаго цемента, никогда не уступающей цѣнѣ искусственнаго цемента, доходность производства естественнаго портландскаго цемента надлежитъ исчислять на 25% выше противъ указанной.

## 2. Производство романскаго цемента, извести кипѣлки, фдеой, гидравлической и т. п.

Внѣшній признакъ—емкость обжигательныхъ печей.

а) Годовая производительность кубическаго аршина напольныхъ и пирамидальныхъ временныхъ печей 50 пуд., на сумму 10 р.

Доходность кубич. аршина печи—1 р.

б) Годовая производительность кубическаго аршина стѣнныхъ, постоянныхъ, періодически-дѣйствующихъ печей—1,150 пуд., на сумму 120 р.

Доходность кубич. аршина печи—12 р.

в) Годовая производительность кубическаго аршина непрерывно-дѣйствующихъ шахтныхъ (Дичша и т. п.) печей—7.175 пуд., на сумму 1,400 р.

Доходность кубич. аршина печи—140 р.

г) Годовая производительность кубическаго аршина непрерывно-дѣйствующихъ кольцеобразныхъ (Гофмана и друг.) печей—332 пуд., на сумму 65 р.

Доходность кубич. аршина печи—6 р. 50 к.

## 3. Производство алебастра и гипса.

Внѣшній признакъ—вмѣстимость горшковъ или печей для обжига.

Годовая производительность 1 кубическаго аршина горшковъ или печей—400 пуд., на сумму 80 р.

Доходность 1 кубич. аршина—8 р.

## V. Обработка камней и производство искусственныхъ камней.

1. Обтесываніе и граненіе камней, скульпторное и мозаичное производства, производство строительныхъ предметовъ, архитектурныхъ украшеній, памятниковъ, домашней утвари (ванны, столы, камнны) или различныхъ издѣлій изъ мрамора, малахита и другихъ камней, жернововъ, точилъ и т. п., а равно производство искусственныхъ камней (мрамора, гранита) и бетонныя работы.

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—1,000 р.

Доходность на рабочаго—150 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, производительность и доходность на рабочаго исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго 1,000 р., 875 р., 750 р. и 500 р.

доходность на рабочаго: 150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

2. Мостовыя каменные, асфальтовыя, печныя, штукатурныя и т. п. работы.

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—850 р.

Доходность на рабочаго—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ предпріятіяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, годовая производительность и доходность исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго—850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

доходность на рабочаго—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

## ОТДѢЛЪ V.

### Обработка животныхъ веществъ.

Ст. 37—45.

#### I. Обработка кожъ \*).

##### 1. Производство кожъ разнаго рода.

Внѣшній признакъ—емкость всей заводской посуды, необходимой при выдѣлкѣ шкуръ, какъ-то: ямъ, чановъ, барабановъ и т. п. вмѣстилищъ, служащихъ для золки, бученія, дубленія, соленія, квасцеванія, жированія, вымачиванія и другихъ цѣлей кожевеннаго производства.

а) Годовая производительность 1 кубич. фута всей заводской посуды при производствѣ дубленыхъ кожъ: тяжелаго товара (подошвы, мостовья, полувала), юфти, конины, выростка, опойка и сафьяна—3 р. 50 к.

Доходность 1 кубич. фута—32 к.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута всей заводской посуды при производствѣ сыромятныхъ кожъ—13 р.

Доходность 1 кубич. фута—1р. 80 к.

в) Годовая производительность 1 кубич. фута всей заводской посуды при производствѣ лайки и замши—25 р.

Доходность 1 кубич. фута—2 р. 55 к.

##### 2. Производство издѣлій разнаго рода изъ кожи и мѣховъ.

Внѣшній признакъ—рабочій.

а) Годовая производительность на каждого рабочаго по производствамъ скорняжному, шубному и по подборкѣ мѣховъ—1,000 р.

Доходность рабочаго—150 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, производительность и доходность на рабочаго исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго—1,000 р., 875 р., 750 р. и 500 р.

доходность на рабочаго—150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

б) Годовая производительность на каждого рабочаго по производствамъ: кошелековъ, бумажниковъ и другихъ мелкихъ предметовъ; по производству

---

\*) Доходность производства по ст. 37 надлежитъ исчислять независимо отъ продолжительности суточной работы промышленныхъ заведеній.

сѣдельному, шорному, чемоданному, перчаточному, овчиподубильному и овчиношубному—850 руб.

Доходность на рабочаго—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, доходность исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго—850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

доходность на рабочаго—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

в) Годовая производительность на каждаго рабочаго въ производствахъ: сапожно-башмачномъ, заготовительномъ (посадномъ) и въ сыреинныхъ заведеніяхъ (живодерняхъ)—750 р.

Доходность на рабочаго—65 р.

*Примѣчаніе 1.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, производительность и доходность исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго—750 р., 660 р., 560 р. и 375 р.

доходность на рабочаго—65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

*Примѣчаніе 2.* Въ заведеніяхъ механическаго производства обуви, съ числомъ рабочихъ болѣе 15, при употребленіи механическаго двигателя и какихъ-либо вытяжныхъ, рѣзальныхъ, швейныхъ и тому подобныхъ машинъ, годовая производительность и доходность на рабочаго исчисляется независимо отъ классовъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго—2,000 р.

доходность на рабочаго—130 р.

## II. Обработка рога.

**1. Производство гребней** (роговыхъ, костяныхъ и проч.) частыхъ и тупейныхъ.

Внѣшній признакъ—механическій зуборѣзный прессъ двойной, станокъ съ круглой пилой и ручной зуборѣзный станокъ.

а) Годовая производительность механическаго двойнаго зуборѣзнаго прессы—40,000 р.

Доходность его—4,000 р.

б) Годовая производительность механическаго зуборѣзнаго станка съ круглыми пилами—8,000 р.

Доходность его—800 р.

в) Годовая производительность ручнаго зуборѣзнаго станка—1,500 р.

Доходность его—120 р.

**2. Производство роговыхъ и костяныхъ пуговицъ, запонокъ, пряжекъ, ножей, черенковъ, портсигаровъ, спичечницъ и т. п. мелкихъ издѣлій.**

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—850 р.

Доходность на рабочаго—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, годовая производительность и доходность на рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго—850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

доходность на рабочаго—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

### III. Обработка кости \*).

#### 1. Производство сала изъ кости.

Внѣшній признакъ—емкость котловъ открытыхъ, нагрѣваемыхъ голымъ огнемъ, закрытыхъ (парниковъ), нагрѣваемыхъ паромъ, и косте-сало-экстракціонныхъ аппаратовъ.

а) Годовая производительность 1 кубич. фута открытаго котла, нагрѣваемаго голымъ огнемъ—15 пуд. сала, на сумму 67 р. 50 к.

Доходность 1 кубич. фута—17 р.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута котла закрытаго (парника), нагрѣваемаго паромъ—27 пуд. сала, на сумму 125 р.

Доходность 1 кубич. фута—27 р.

в) Годовая производительность 1 куб. фута общей емкости (безъ всякихъ вычетовъ) косте-сало-экстракціоннаго аппарата для добыванія сала посредствомъ бензина, сѣроуглерода и проч.—24 пуд. сала, на сумму 108 р.

Доходность 1 кубич. фута—8 р. 25 к.

#### 2. Производство клея изъ кости.

Внѣшній признакъ—емкость герметическаго котла (автоклава, папинова котла).

Годовая производительность 1 кубич. фута котла, служащаго для полученія клея изъ обезжиренной кости, если въ немъ не производится вытопка сала—33½ пуд. клея, на сумму—100 р.

Доходность 1 кубич. фута—20 р.

*Примѣчаніе.* Если въ томъ же котлѣ (парникѣ), кромѣ разварки костей въ клей производится одновременно и вытопка изъ нихъ сала, то производительность и доходность 1 кубич. фута котла надлежитъ исчислять вдвое выше показаннаго.

#### 3. Производство костяной муки.

Внѣшній признакъ—площадь мучнаго сита въ сортировальной машинѣ для отсѣва костяной муки.

Годовая производительность 1 квадр. фута поверхности мучнаго сита—отъ 300 до 750 пуд. муки (въ среднемъ 500 пуд.) на сумму отъ 225 до 470 р. (въ среднемъ 350 р.), смотря по роду матеріала (изъ сырыхъ костей, пареныхъ необезклеенныхъ и изъ обезклеенныхъ костей).

Доходность 1 кв. фута во всѣхъ случаяхъ—50 р.

#### 4. Костеобжигательное производство.

Внѣшніе признаки: а) емкость рабочаго пространства періодически дѣйствующей купольной горшковой печи, съ охлажденіемъ всей печи при загрузкѣ

---

\*) Производительность и доходность промышленныхъ заведеній по сему отдѣлу исчисляются независимо отъ продолжительности суточной работы.

и разгрузкѣ; б) площадь пода въ непрерывно-дѣйствующей горшковой печи; в) площадь поперечнаго сѣченія ретортъ при непрерывномъ обжигѣ въ нихъ.

а) Годовая производительность 1 кубич. фута періодически дѣйствующей купольной (горшковой) печи, съ охлажденіемъ всей печи при разгрузкѣ и загрузкѣ ея—20 пуд. костянаго угля, на сумму 18 р.

Доходность 1 кубич. фута печи—2 р. 65 к.

б) Годовая пропзводительность 1 квадр. фута пода непрерывно дѣйствующей горшковой печи, безъ перерыва въ накаливаніи ея—200 пуд. костянаго угля, на сумму 180 руб.

Доходность 1 кв. фута—17 р.

в) Годовая производительность 1 кв. фута поперечнаго сѣченія каждой реторты въ непрерывно-дѣйствующихъ ретортныхъ печахъ—1.500 пуд. костянаго угля, 450 пуд. амміачной воды и 10 пуд. костяной смолы, всего на сумму 1,500 р.

Доходность 1 кв. фута—135 р.

#### IV. Обработка сала и прочихъ животныхъ остатковъ \*).

##### 1. Салотопное производство.

Внѣшній признакъ—емкость салотопнаго котла или другого металлическаго аппарата съ деревянными наддѣлками, нагрѣваемаго голымъ огнемъ или паромъ.

а) Годовая производительность 1 кубич. фута котла, нагрѣваемаго голымъ огнемъ,—200 пуд. сала, на сумму 1,100 р.

Доходность 1 кубич. фута котла—27 р.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута котла, нагрѣваемаго паромъ—250 пуд. сала, на сумму 1,375 р.

Доходность 1 куб. фута котла—33 р.

*Примѣчаніе.* Для салотопныхъ и салоперетопочныхъ заводовъ, дѣйствующихъ менѣе трехъ мѣсяцевъ въ году, производительность и доходность исчисляются въ вдвое-меньшемъ размѣрѣ.

##### 2. Производство стеарина, стеариновыхъ свѣчей, олеина и глицерина.

Внѣшній признакъ—камера (чушка) горячихъ прессовъ для отдѣленія стеарина отъ жидкихъ кислотъ.

Годовая производительность каждой камеры (чушки)—450 пуд. стеарина, на сумму 3,400 р.

Доходность каждой камеры—415 р.

*Примѣчаніе.* Варка мыла на стеариновыхъ заводахъ учитывается особо, независимо отъ производства стеарина.

##### 3. Мыловарное производство.

Внѣшній признакъ—емкость мыловарнаго котла (общая его емкость съ наддѣлками, безъ всякихъ вычетовъ).

---

\*) Производительность и доходность производствъ салотопнаго, мыловарнаго стеарина и клея (по статьямъ 41, 42, 43 и 44 табели) надлежитъ исчислять независимо отъ продолжительности суточной работы промышленныхъ заведеній.



а) Годовая производительность 1 кубич. фута мыловарнаго котла—168 пуд. мыла, на сумму 580 р.

Доходность 1 кубич. фута—8 р. 25 к.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута котла или иной посуды для приготовления мыла холоднымъ путемъ—500 пуд. мыла, на сумму 1,750 р.

Доходность 1 кубич. фута—25 р.

**4. Производство клея изъ мяздры, обрѣзковъ кожи, ножекъ и проч.**

Внѣшній признакъ—емкость клееварнаго котла.

Годовая производительность 1 кубич. фута котла—20 пуд. клея, на сумму 73 руб.

Доходность 1 кубич. фута—10 р.

*Примѣчаніе.* Годовая производительность заводовъ, имѣющихъ теплыя искусственныя сушила для сушки клея, вдвое выше при томъ же процентѣ доходности, а посему доходность 1 кубич. фута котла въ этомъ случаѣ исчисляется въ 18 р.

**5. Сортировка и обработка щетины, пера, пуха и волоса, а также производство изъ этихъ матеріаловъ различныхъ издѣлій, какъ-то: щетокъ, кистей, ситъ, матрацовъ, подушекъ, перьевъ для дамскихъ шляпъ и отдѣлокъ и т. п.**

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—850 р.

Доходность на рабочаго—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, производительность и доходность рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

• годовая производительность на рабочаго—850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

доходность на рабочаго—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

## ОТДѢЛЪ VI.

### Производство пищевыхъ веществъ.

Ст. 46—55.

**1. Производство муки, крупы и тому подобныхъ продуктовъ размола хлѣбныхъ зеренъ.**

Внѣшніе признаки—а) поперечникъ жерноваго постава (пары жернововъ), б) длина вальцового постава (пары вальцовъ) и суточная производительность прочихъ мельничныхъ поставовъ для измелченія, раздавливанія, раздробленія, обдирания зеренъ на муку или крупу.

а) Годовая производительность 1 дюйма діаметра жерноваго постава—817 пуд. Удорожаніе сырья послѣ обработки на поставахъ, на каждые 817 пуд. (соотвѣствующихъ 1 дюйму діаметра жернова)—138 р.

Доходность 1 дюйма—11 р.

б) Годовая производительность 1 дюйма длины вальцового постава (пары вальцовъ) втрое больше таковой жернового, а именно—2,451 пуд. Соответственно сему втрое выше и удорожаніе сырья послѣ обработки.

Доходность 1 дюйма—33 р.

*Примѣчаніе.* Трехвальцевые станки, превосходящіе по производительности двухвальцевые вдвое, надлежитъ при исчисленіи производительности и доходности считать каждый за два двухвальцевые.

в) Годовая производительность прочихъ, всякаго рода мельничныхъ поставовъ, не имѣющихъ вида жернововъ и вальцовъ, но служащихъ для измельченія, раздавливанія, раздробленія, обдиранія зеренъ на муку или крупу, неоднобразна и исчисляется на основаніи заявленной владѣльцемъ суточной производительности для каждого даннаго орудія.

Годовая доходность каждого такого аппарата составляетъ 40 р. на каждую переработанную четверть (10 пуд.) зерна.

*Примѣчаніе 1.* Вышепоказанная производительность и доходность въ устраненіе чрезмѣрно-высокаго, не соответствующаго дѣйствительности исчисленія ея для мелкихъ предпріятій, уменьшается на половину:

а) для мельницъ, въ коихъ общая сумма діаметровъ жерновыхъ поставовъ не превосходитъ 200 дюймовъ, а длина вальцовъ 70 дюймовъ;

б) для мельницъ, приводимыхъ въ движеніе силою вѣтра или животныхъ;

в) для тѣхъ водяныхъ мельницъ, которыя по недостатку воды, могутъ работать не болѣе 6 мѣсяцевъ въ теченіе года.

*Примѣчаніе 2.* Годовая производительность ступъ для отдѣлки крупъ и сукноваленъ при водяныхъ мельницахъ составляетъ 500 р. на каждый пестъ (или ступу), а доходность—40 р. Они исчисляются независимо отъ таковыхъ мукомольнаго производства.

*Примѣчаніе 3.* Всѣ приборы, служащіе для очищенія и сортировки зеренъ, а также ручные жернова при исчисленіи годовой производительности и доходности предпріятія въ расчетъ не принимаются.

**2. Производство макаронъ, вермишели и тому подобныхъ издѣлій изъ тѣста.**

Внѣшній признакъ—вертикальный или горизонтальный прессъ.

а) Годовая производительность каждого вертикальнаго или горизонтальнаго пресса, приводимаго въ дѣйствіе механическимъ двигателемъ—13,800 р.

Доходность пресса—1,380 р.

б) Годовая производительность того же пресса, приводимаго въ движеніе ручною силою—9,000 р.

Доходность такого пресса—900 р.

**3. Производство консервовъ растительныхъ и животныхъ въ герметически закрытыхъ жестянкахъ и иныхъ сосудахъ, а также кондитерскихъ издѣлій, пряниковъ, пастилы, кофе жженого и проч.**

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—2,000 р.

Доходность на рабочаго—200 р.

#### 4. Производство хлѣба, булокъ, баранокъ и т. п.

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—1,500 р.

Доходность на рабочаго—150 р.

*Примѣчаніе 1.* Производительность и доходность булочныхъ и пекаренъ, производящихъ кондитерскія издѣлія, исчисляется по предшествовавшимъ (п. 3) даннымъ.

*Примѣчаніе 2.* Для булочныхъ, пекаренъ и бараночныхъ заведеній, съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, годовая производительность и доходность на рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго—1,500 р., 1,300 р., 1,115 р. и 750 р.

доходность на рабочаго—150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

#### 5. Заготовленіе рыбы соленой, сушеной и т. п., а также икры, рыбьяго клея и вязиги.

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—1,000 р.

Доходность на рабочаго 100 р.

#### 6. Производство кваса, уксуса, консервовъ копченыхъ и соленыхъ (мясныхъ и овощныхъ) и т. п.

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—1,000 р.

Доходность на рабочаго—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ заведеніяхъ съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, производительность и доходность на рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность—850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

доходность—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

#### 7. Производство сыровъ и масла коровьяго.

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—1,000 р.

Доходность на рабочаго—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ заведеніяхъ съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, производительность и доходность на рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочаго—850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

доходность на рабочаго—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

#### 8. Производство растительнаго масла прессованіемъ изъ сѣмянъ льна, конопли, подсолнуха, рапса, горчицы, кокосоваго орѣха, рѣпака и т. п.

Внѣшній признакъ: а) при механическомъ производствѣ—прессъ и индикаторная сила двигателя; б) при ручномъ—прессъ.

• а) при отжимѣ сылоу механическаго двигателя:

Годовая производительность пресса, потребляющего въ среднемъ 10 индикаторныхъ силъ двигателя—5,000 пуд. масла, на сумму 25,000 р. и 17,000 пуд. жмыха на 8,500 р., всего на сумму 33,500 р.

Доходность на каждый прессъ—1,675 р. и, сверхъ сего, на каждую индикаторную силу—167 р.

б) При отжимѣ силою животныхъ или человѣка:

Годовая производительность каждаго пресса—1,700 пуд. масла на 7,650 р. и 6,800 пуд. жмыха на 3,400 р., всего на сумму 11,000 р.

Доходность каждаго пресса—1,100 р.

*Примѣчаніе.* Нагрѣваніе масла для отдѣленія бѣлковыхъ и т. п. веществъ, безъ прибавленія какихъ-либо реактивовъ, не должно служить поводомъ къ исчисленію доходности обработаннаго такимъ образомъ масла, какъ съ производства олифы.

## 9. Производство горчицы сухой и приготовленной, цижорія и суррогатовъ кофе и чая.

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—1,500 р.

Доходность на рабочаго—150 р.

*Примѣчаніе.* Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, производительность и доходность на рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность—850 р. (для I, II и III классовъ), 640 р. и 425 р.

доходность—100 р. (для I, II и III классовъ), 75 и 50 р.

## 10. Производство крахмала изъ картофеля.

Внѣшній признакъ—поверхность картофельной терки.

а) Годовая производительность 1 кв. дюйма рабочей поверхности терки при истираніи картофеля силою механическаго двигателя—17½ пуд. крахмала на сумму 17 р. 50 к.

Доходность 1 кв. дюйма—1 р. 75 к.

б) Годовая производительность 1 кв. дюйма рабочей поверхности терки при конномъ приводѣ—10 пуд. крахмала на сумму 10 р.

Доходность 1 кв. дюйма—1 р.

*Примѣчаніе.* Число терокъ опредѣляется по числу станковъ. Ручныя терки при исчисленіи производительности и доходности въ расчетъ не принимаются.

## 11. Производство крахмала изъ хлѣбныхъ зеренъ.

Внѣшній признакъ: а) поперечникъ жерноваго постава (пары жернововъ), и б) длина вальцоваго постава (пары вальцовъ).

А. При производствѣ крахмала изъ хлѣбныхъ зеренъ, обрабатываемыхъ предварительно въ муку.

а) Годовая производительность 1 дюйма діаметра пары жернововъ—583 пуд. крахмала, на сумму 1,750 р.

Доходность 1 дюйма—175 р.

б) Годовая производительность 1 дюйма длины пары вальцовъ втрое выше—1,750 пуд. крахмала, на сумму 5,250 р.

Доходность 1 дюйма—525 р.

Б. При производствѣ крахмала изъ предварительно размоченныхъ хлѣбныхъ зеренъ.

а) Годовая производительность 1 дюйма діаметра пары жернововъ—1,750 пуд. крахмала, на сумму 5,250 р.

Доходность 1 дюйма—525 р.

б) Годовая производительность 1 дюйма длины пары вальцовъ—5,250 пуд. на сумму 15,750 р.

Доходность 1 дюйма—1,575 р.

## 12. Производство патоки изъ крахмала.

Внѣшній признакъ—емкость аппаратовъ, въ которыхъ производится процессъ обсахариванія, открытыхъ или герметически закрытыхъ.

а) Годовая производительность 1 кубич. фута емкости аппаратовъ, работающихъ при обыкновенномъ давленіи (открытыхъ, заварныхъ чановъ)—100 пуд. патоки, на сумму 150 р.

Доходность 1 кубич. фута—15 р.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута емкости аппаратовъ, работающихъ при давленіи выше атмосфернаго (закрытые котлы разныхъ системъ),—200 пуд. патоки, на сумму 300 р.

Доходность 1 кубич. фута—30 р.

## 13. Производство искусственныхъ минеральныхъ и пшпучихъ водъ, какъ-то: сельтерской, содовой, лимонада, фруктовыхъ и тому подобныхъ, а также цѣлебныхъ водъ.

Внѣшній признакъ—емкость сатураторнаго аппарата, періодическаго или непрерывнаго дѣйствія, и металлическихъ цилиндровъ (сифоновъ) для раздробительной продажи водъ.

а) Годовая производительность 1 кубич. фута емкости сатураторнаго аппарата нѣмецкой системы, періодическаго дѣйствія—48,000 полубутылокъ, на сумму 3,360 р.

Доходность 1 кубич. фута—504 р.

б) Годовая доходность 1 кубич. фута емкости сатураторнаго аппарата французской системы (Лашапеля), непрерывнаго дѣйствія—86,000 полубутылокъ, на сумму 6,000 р.

Доходность 1 кубич. фута—900 р.

в) Годовая производительность 1 кубич. фута емкости металлическихъ цилиндровъ (сифоновъ), служащихъ для раздробительной продажи водъ внѣ завода,—4,800 полубутылокъ, на сумму 336 р.

Доходность 1 кубич. фута—40 р. 30 к.

*Примѣчаніе.* Въ виду меньшей производительности и доходности мелкихъ заведеній, для первыхъ шести кубич. футовъ емкости періодически дѣйствующихъ аппаратовъ, во всѣхъ заведеніяхъ, а равно въ заведеніяхъ, работающихъ лишь съ однимъ непрерывно дѣйствующимъ аппаратомъ, производительность и доходность принимаются въ половинномъ противъ указаннаго размѣра.

## ОТДѢЛЪ VII.

### Производства химическія.

Ст. 56—62.

#### 1. Очистка (рафинація) сѣры.

Внѣшній признакъ—емкость камеры для сгущенія паровъ сѣры.

Годовая производительность каждаго 100 кубич. футовъ камеры—1,000 пуд. черенковой сѣры, на 1,500 р., или 175 пуд. сѣрнаго цвѣта, на сумму 350 р.

Доходность каждаго 100 кубич. футовъ камеръ: при производствѣ черенковой сѣры—80 р., а при производствѣ сѣрнаго цвѣта—56 р., въ среднемъ—68 р.

#### 2. Производство сѣрной кислоты.

Внѣшній признакъ—емкость свинцовыхъ камеръ (включая емкость башенъ Гловера и Ге-Люссака).

Годовая производительность каждаго 100 кубич. футовъ свинцовыхъ камеръ при производствѣ сѣрной кислоты въ 50° Боме:

а) изъ комовой сѣры—210 пуд., на сумму 84 р.

б) изъ колчедановъ—168 пуд., на сумму 67 р. 20 к.

Доходность каждаго 100 кубич. футовъ при производствѣ сѣрной кислоты:

а) изъ комовой сѣры—8 р. 40.

б) изъ колчедановъ—6 р. 72 к.

#### 3. Производство азотной кислоты.

Внѣшній признакъ—емкость стеклянныхъ или глиняныхъ ретортъ и металлическихъ цилиндровъ или кубовъ для разложенія селитры сѣрною кислотой.

Годовая производительность 1 кубич. фута стеклянной реторты—100 пуд. кислоты (въ 36° Боме), на сумму 350 руб., и 1 кубич. фута чугунаго цилиндра или котла—90 пуд. кислоты, на сумму 315 р., въ среднемъ для обоихъ видовъ посуды—95 пуд. кислоты, на сумму—332 р. 50 к.

Доходность 1 кубич. фута реторты или котла—33 р. 25 к.

#### 4. Производство соляной кислоты и сульфата.

Внѣшніе признаки—а) емкость стеклянныхъ ретортъ и чугунаго цилиндровъ (котловъ) для разложенія поваренной соли сѣрною кислотой, б) площадь пода камильной (пламенной) или муфельной печи.

Годовая производительность 1 кубич. фута стеклянной реторты—140 пуд. кислоты (въ 20° Боме), на сумму 105 р., 1 кубич. фута чугунаго цилиндра или котла—125 пуд. кислоты на сумму 93 р. 75 к.; въ среднемъ для обоихъ видовъ посуды—132 пуд. соляной кислоты (въ 20° Боме), на сумму 100 р.

Доходность 1 кубич. фута реторты или котла—7 р.

б) Годовая производительность 1 квадр. фута пода калильной печи—1,000 пуд. сульфата, на сумму 400 р., и 1,500 пуд. соляной кислоты, на сумму 750 р., всего на сумму 1,150 р.

Доходность 1 квадр. фута пода печи—115 р.

в) Годовая производительность 1 квадр. фута пода муфельной сульфатной печи—600 пуд. сульфата на сумму 240 р. и 900 пуд. соляной кислоты на сумму 450 р., всего на сумму 690 р.

Доходность 1 квадр. фута пода печи—69 р.

#### 5. Производство купороснаго масла.

Внѣшніе признаки—емкость стеклянной реторты и площадь дна платинового аппарата для сгущенія сѣрной кислоты.

а) Годовая производительность 1 кубич. фута емкости стеклянной реторты—200 пуд. купороснаго масла на сумму 140 р.

Доходность 1 куб. фута—14 р.

б) Годовая производительность 1 квадр. фута площади дна платинового аппарата—12,300 пуд. купороснаго масла на сумму 8,610 р.

Доходность 1 квадр. фута—861 р.

*Примѣчаніе.* Коробки, чрены, и прочіе аппараты для сгущенія камерной сѣрной кислоты до 60° Боуе, какъ при производствѣ купороснаго масла, такъ и для всѣхъ иныхъ потребностей химическихъ производствъ, при вычисленіи производительности и доходности въ расчетъ не принимаются.

#### 6. Производство амміака (нашатырнаго спирта).

Внѣшній признакъ—емкость куба для разложенія нашатыря известью.

Годовая производительность 1 кубич. фута куба—180 пуд. нашатырнаго спирта (удѣльн. вѣса 0,980), на сумму 360 р.

Доходность 1 куб. фута—36 р.

#### 7. Производство фосфора.

Внѣшній признакъ—емкость глиняныхъ ретортъ для возгонки фосфорной массы.

Годовая производительность 1 кубич. фута реторты—9 пуд. бѣлаго фосфора, на сумму 270 р.

Доходность 1 кубич. фута—32 р. 40 к.

#### 8. Производство сѣрнаго эфира.

Внѣшній признакъ—емкость перегоннаго куба въ части заполняемой спиртомъ (кромя шлема).

Годовая производительность 1 кубич. фута куба—400 пуд. эфира, на сумму 2,800 р.

Доходность 1 кубич. фута—280 р.

9. Производство хромпика и другихъ щелочныхъ солей хромовой кислоты.

Внѣшній признакъ—площадь пода калильной (пламенной) или муфельной печи.

Годовая производительность 1 квадр. фута площади пода печи—70 пуд. хромпика, на сумму 560 р.

Доходность квадр. фута—84 р.



#### 10. Производство соды по способу Леблана.

Внѣшній признакъ—емкость аппаратовъ для выщелачиванія плава.

Годовая производительность 1 кубич. фута аппарата—отъ 32 до 106 пуд. каустической, кальцинированной или кристаллической соды, на сумму, въ среднемъ, 67 руб.

Доходность 1 кубич. фута—6 р. 70 к.

#### 11. Производство соды по амміачному способу (Сольве).

Внѣшній признакъ—емкость колоннаго аппарата (поглотителя) для насыщенія амміачнаго раствора поваренной соли углекислотою.

Годовая производительность 1 кубич. фута колоннаго аппарата—240 пуд. кальцинированной соды, на сумму 360 р.

Доходность 1 кубич. фута—36 р.

#### 12. Производство поташа.

Внѣшній признакъ—емкость чановъ для выщелачиванія золы (считая емкость отъ краевъ до нижняго рѣшетчатого дна).

Годовая производительность 1 кубич. фута чановъ—9 пуд. поташа, на сумму 13 р. 50 к.

Доходность 1 кубич. фута—1 р. 35 к.

#### 13. Производство хлорной извести.

Внѣшній признакъ—рабочая площадь хлорныхъ камеръ.

Годовая производительность 1 квадр. фута рабочей площади—15 пуд. хлорной извести, на сумму 37 р. 50 к.

Доходность 1 квадр. фута пода—3 р. 75 к.

#### 14. Производство ѣдкаго натра.

Внѣшній признакъ—емкость плавильнаго котла для выработки ѣдкаго натра изъ кальцинированной соды.

Годовая производительность 1 кубич. фута котла—80 пуд. ѣдкаго натра на сумму 256 р.

Доходность 1 кубич. фута котла—25 р. 60 к.

*Примѣчаніе.* Приготовление ѣдкихъ щелоковъ въ слабыхъ растворахъ въ видѣ вспомогательной отрасли производства на заводахъ керосиновыхъ, мыловарныхъ и т. п., при исчисленіи производительности и доходности заведенія, въ расчетъ не принимается.

#### 15. Производство сѣрноокислаго глинозема.

а) Съ помощью кислотнаго процесса:

Внѣшній признакъ—площадь студильника для затвердыванія готоваго товара.

Годовая производительность 1 квадр. фута площади студильника—300 пуд. сѣрноокислаго глинозема, на сумму 270 р.

Доходность 1 квадр. фута площади студильника—27 р.

б) Съ помощью щелочнаго процесса:

Внѣшній признакъ—емкость сатуратора.

Годовая производительность 1 кубич. фута сатуратора—150 пуд., сѣрноокислаго глинозема, на сумму 135 р.

Доходность 1 кубич. фута сатуратора—13 р. 50 к.

**16. Производство кислотъ и солей, получаемыхъ путемъ кристаллизаціи, не учтеныхъ по вышеуказаннымъ въ пп. 1—15 внѣшнимъ признакамъ.**

Внѣшній признакъ—емкость кристаллизаціонной посуды.

Средняя годовая производительность и доходность 1 кубич. фута емкости кристаллизаціонной посуды исчисляется по роду выкристаллизовываемыхъ веществъ, раздѣленныхъ по рыночной ихъ стоимости на 5 классовъ, а именно при производствѣ продуктовъ:

1 класса, цѣною ниже 1 р. за пудъ, какъ-то: желѣзнаго купороса, глауберовой соли, кристаллической соды и проч.:

годовая производительность—24 пуда соли, на сумму 12 р.;

доходность—1 р. 20 к.;

2 класса, цѣною отъ 1 до 5 р. за пудъ, какъ-то сѣрноокислаго амміака, сѣрноватистонатріевой соли (антихлора), боронатріевой соли (буры), калиевыхъ квасцовъ, цинковаго и мѣднаго купоросовъ, калиевой селитры и проч.:

годовая производительность—24 пуда соли, на сумму 36 р.;

доходность—3 р. 24 к.;

3 класса, цѣною отъ 5 до 10 р. за пудъ, какъ-то: хромовыхъ квасцовъ, щавелевой кислоты, фосфоронатріевой соли, уксуснокислаго свинца (свинцоваго сахара), азотно-свинцовой соли и проч.:

годовая производительность—24 пуда соли, на сумму 120 р.;

доходность—9 р. 60 к.;

4 класса, цѣною отъ 10 до 25 р., какъ-то: желтой соли (синькаля), марганцокалиевой соли, кислой щавелево-кислой соли (кисличной соли), борной кислоты, бертолетовой соли, сѣрноокислаго никкеля и проч.:

годовая производительность—24 пуда соли, на сумму 240 р.,

доходность—16 р. 80 к.;

5 класса, цѣной выше 25 р. за пудъ, какъ-то: красной соли (Гмелина), синеродистаго калия, виннокаменной и лимонной кислоты, іодистаго калия и проч.:

годовая производительность—24 пуда соли, на сумму 600 р.,

доходность—30 р.

*Примѣчаніе 1.* При измѣненіи рыночныхъ цѣнъ доходность 1 кубич. фута кристаллизаціонной посуды исчисляется сообразно тому классу, къ которому данные продукты подходят по измѣненной цѣнѣ.

*Примѣчаніе 2.* Доходность исчисляется только по той посудѣ, въ которой происходитъ окончательная кристаллизація.

**17. Добываніе цементной мѣди, выщелачиваніемъ колчеданныхъ огарковъ.**

Внѣшній признакъ—емкость чана для выщелачиванія огарковъ.

Годовая производительность 1 кубич. фута чана—5,7 пуда мѣди, на сумму 74 р. 10 к.

Доходность 1 кубич. фута чана—7 р. 41 к.

**18. Производство всякаго рода москательныхъ и аптекарскихъ товаровъ, анилиновыхъ красокъ, минеральныхъ, какъ сухихъ, такъ и приготовленныхъ красокъ, чернилъ, ваксы, колесной и копытной мази, а также всякаго рода химическихъ продуктовъ, особо въ табели не поименованныхъ.**

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочего—2.000 р.

Доходность на рабочего—200 р.

*Примѣчаніе.* Въ заведеніяхъ съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, производительность и доходность рабочего исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

Годовая производительность на рабочего—1,000 р., 875 р., 750 р. и 500 р.

Доходность на рабочего—150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

**19. Производство красильныхъ экстрактовъ изъ деревь: кампешоваго, фернамбуковаго, сандалнаго и др.**

Внѣшній признакъ—емкость экстрактора.

Годовая производительность 1 кубич. фута экстрактора—45 пуд. сухаго экстракта, на сумму 400 р.

Доходность 1 кубич. фута—32 р.

**20. Производство ультрамарина.**

Внѣшній признакъ—емкость калильной (тигельной) печи и площадь пода муфельной печи.

а) Годовая производительность 1 кубич. фута калильной печи—2,4 пуда ультрамарина на сумму 24 р.

Доходность 1 кубич. фута печи—1 р. 92 к.

б) Годовая производительность 1 квад. фута пода муфельной печи 7 пуд. ультрамарина, на сумму 70 р.

Доходность 1 квад. фута печи—5 р. 60 к.

**21. Производство искусственнаго ализарина.**

Внѣшніе признаки—а) емкость автоклава для приготовленія ализарина изъ производныхъ антрахинона, плавкою съ жѣдкимъ натромъ и бертолетовой солью, б) емкость меланжера для приготовленія ализариновой пасты и в) бѣгуны, служащіе для той же цѣли, растираніемъ сухаго ализарина.

а) Годовая производительность 1 кубич. фута автоклава—10<sup>1</sup>/<sub>4</sub> пуд. сухаго ализарина, на сумму 820 р.

Доходность 1 кубич. фута автоклава—82 р.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута меланжера—80 пуд. пасты (въ 20% ализарина), на сумму 1.600 р.

Доходность 1 кубич. фута меланжера—80 р.

в) Годовая производительность каждаго бѣгуна—1,400 пуд. пасты (въ 20% ализарина), на сумму 28.000 р.

Доходность каждаго бѣгуна—1.400 р.

**22. Производство лаковъ, разнаго рода олифы и сургуча.**

Внѣшніе признаки: а) рабочий и б) емкость отстойныхъ и отбѣлочныхъ чановъ и отстойныхъ фильтровъ.

а) Годовая производительность на каждого рабочего—2.000 р.

Доходность на каждого рабочего—200 р.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута отстойныхъ и отбѣлочныхъ чановъ, находящихся въ тепломъ помѣщеніи, а также отстойныхъ фильтровъ—50 руб.

Доходность—5 р.

*Примѣчаніе.* Чаны, находящіеся въ холодномъ помѣщеніи и на дворахъ заводовъ и служащіе лишь для храненія матеріаловъ производства (масла, скипидара), при исчисленіи производительности и доходности заведенія въ расчетъ не принимаются.

**23. Производство косметическихъ издѣлій** (духовъ, одеколона, помады, туалетнаго мыла и т. п.).

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочего—4.000 р.

Доходность на рабочего—480 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 7, производительность и доходность на рабочего исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

Годовая производительность на рабочего—1.000 р., 850 р., 750 р. и 500 р.

Доходность на рабочего—150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

**24. Сухая перегонка дерева и переработка ея продуктовъ:** полученіе смолы, дегтя, подсмольной воды, вара, скипидара, канифоли (гарпіуса), уксусной кислоты, уксуснаго порошка и метиловаго спирта.

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочего—2.000 р.

Доходность на рабочего—200 р.

*Примѣчаніе.* Доходность производства солей уксусной кислоты, получаемыхъ кристаллизаціею, исчисляется по емкости кристаллизаціонной посуды, согласно п. 16.

## ОТДѢЛЪ VIII.

**Производства и промыслы, не вошедшіе въ предшествующія группы.**

Ст. 63—71.

### 1. Производство свѣтильнаго газа.

Внѣшній признакъ—дѣйствующая реторта для обыкновеннаго свѣтильнаго газа и емкость генератора для водянаго газа.

а) Годовая производительность каждой дѣйствующей реторты, каковою считается всякая горячая, хотя бы и незаряженная реторта,—1 миллионъ кубич. футовъ газа, на сумму 2.200 р.

Доходность каждой реторты—650 р.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута генератора для добыванія водянаго газа—200,000 кубич. футовъ газа, на сумму 440 р.

Доходность 1 кубич. фута—100 р.

*Примѣчаніе.* Производительность и доходность газовыхъ заводовъ, служащихъ исключительно для удовлетворенія потребностей освѣщенія собственныхъ зданій владѣльца, какъ не подлежащихъ особому налоговому обложенію, не исчисляются.

## **2. Производство воскобойное, воскобѣлительное и восковыхъ свѣчей.**

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—3.700 р.

Доходность на рабочаго—250 р.

## **3. Производство парафина и церезина и свѣчей изъ нихъ.**

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—5.000 р.

Доходность на рабочаго—500 р.

## **4. Производство пороха.**

Внѣшній признакъ—рабочій.

Годовая производительность на рабочаго—1.700 р.

Доходность на рабочаго—170 р.

## **5. Производство резиновыхъ издѣлій.**

Внѣшніе признаки:

для фабрикъ—емкость обжигательной печи (и котла) и прессъ для вулканизации, и макинтошная машина;

для ремесленныхъ заведеній—рабочій.

А. а) Годовая производительность 1 кубич. фута обжигательныхъ печей (камеръ) для вулканизации галошъ, обуви и проч.—220 р.

Доходность 1 кубич. фута печей—20 р.

б) Годовая производительность 1 кубич. фута обжигательныхъ котловъ для вулканизации техническихъ и хирургическихъ предметовъ (ремней, трубъ и проч.)—200 руб.

Доходность 1 кубич. фута котловъ—20 р.

в) Годовая производительность каждого пресса для вулканизации фигурныхъ предметовъ (шинъ, круговъ, мячей и проч.)—10.000 р.

Доходность—1.200 р.

г) Годовая производительность каждой макинтошной машины для приготовления непромокаемыхъ тканей и т. п. издѣлій—20.000 р.

Доходность каждой машины—2.000 р.

Б. Годовая производительность на рабочаго въ заведеніяхъ, занимающихся выдѣлкой мелкихъ издѣлій изъ каучука и гуттаперчи, какъ-то: штемпелей и пр.,—1.000 р.

Доходность на рабочаго—150 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ ремесленныхъ заведеніяхъ годовая производительность и доходность рабочаго исчисляется по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

Годовая производительность на рабочего—850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

Доходность на рабочего—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

**6. Производство экипажей, повозок на желѣзныхъ осяхъ и т. п.**

Внѣшній признакъ—рабочій и наличие механическаго двигателя.

а) Годовая производительность на рабочего при наличии механическаго двигателя и механическихъ станковъ, а также и приспособлений для литья и обработки металловъ—1.200 р.

Доходность на рабочего—150 р.

б) Годовая производительность на рабочего при ручной выдѣлкѣ всѣхъ частей издѣлій—1.000 р.

Доходность—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ заведеніяхъ для выдѣлки и починки экипажей, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, производительность и доходность на рабочего исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

годовая производительность на рабочего — 750 р., 660 р., 560 р. и 375 р.

доходность на рабочего—65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

**7. Производство музыкальныхъ инструментовъ.**

Внѣшній признакъ—рабочій.

А. Производство роялей, пѣянино и органовъ.

а) Годовая производительность на рабочего при наличии механическаго двигателя и различнаго рода механическихъ станковъ для обработки металловъ и дерева—1.600 р.

Доходность на рабочего—160 р.

б) Годовая производительность на рабочего при ручномъ производствѣ—1.300 р.

Доходность на рабочего—130 р.

Б. Производство духовыхъ, струнныхъ и иныхъ музыкальныхъ инструментовъ.

Годовая производительность на рабочего—1.000 р.

Доходность на рабочего—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, для выдѣлки разныхъ музыкальныхъ инструментовъ, а также починки ихъ, производительность и доходность рабочего исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

Годовая производительность на рабочего — 850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

Доходность на рабочего—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

**8. Производство карандашей графитовыхъ и цвѣтныхъ.**

Внѣшній признакъ—рабочій и прессъ для карандашной массы.

а) Годовая производительность на рабочего—600 р.

Доходность на рабочего—48 р.

б) Годовая производительность каждаго пресса, приводимаго въ движеніе механическою силой—60.000 р.

Доходность пресса—4.800 р.

в) Годовая производительность пресса ручного—6.000 р.

Доходность—480 р.

*Примѣчаніе.* Годовая производительность и доходность на рабочихъ, занятыхъ производствомъ ручекъ для перьевъ, линейекъ и т. под. канцелярскихъ принадлежностей изъ дерева и металла, исчисляются особо, а именно:

Годовая производительность на рабочего—1.000 р.

Доходность на рабочего—100 р.

**9. Промыслы:** артельный, прачешный, извозный, парикмахерскій, по производству строительныхъ выше не упомянутыхъ работъ, по работамъ ассенизационнымъ, мусорный, тряпичный и другіе имъ подобныя и особо въ табели не указанные.

Внѣшній признакъ—рабочій.

1) Артели; биржевыя, разносчиковъ газетъ, посыльныхъ и т. под.

Годовая производительность на рабочего—1.000 р.

Доходность на рабочего—150 р.

*Примѣчаніе 1.* Для артелей съ числомъ членовъ менѣе 7, производительность и доходность исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

Годовая производительность на артельщика—1.000 р., 875 р., 750 р. и 500 р.

Доходность на артельщика—150 р., 130 р., 115 р. и 75 р.

*Примѣчаніе 2.* Производительность и доходность исчисляются одинаково, какъ для полноправныхъ членовъ артели, такъ и для тѣхъ, которые, не состоя ея членами, нанимаются ею и несутъ всѣ обязанности членовъ.

2) Извозный промыслъ:

а) Годовая производительность на рабочего въ легковомъ промыслѣ—850 р.

Доходность на рабочего—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, производительность и доходность исчисляются по классамъ мѣстностей въ размѣрѣ:

Годовая производительность на рабочего—850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

Доходность на рабочего—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

б) Годовая производительность на рабочего въ ломовомъ и водовозномъ промыслѣ—750 р.

Доходность на рабочего—65 р.

*Примѣчаніе.* Въ мелкихъ предпріятіяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, годовая производительность и доходность исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

Годовая производительность на рабочего—750 р., 660 р., 560 р. и 375 р.

Доходность на рабочего—65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.



3) Промыслы: маляровъ, стекольщиковъ, живописцевъ, производства вывѣсокъ, парикмахеровъ, землекоповъ и трубочистовъ.

Годовая производительность на рабочаго—850 р.

Доходность на рабочаго—100 р.

*Примѣчаніе.* Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 10, производительность и доходность рабочаго исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

Годовая производительность на рабочаго—850 р., 750 р., 640 р. и 425 р.

Доходность на рабочаго—100 р., 85 р., 75 р. и 50 р.

4) Промыслы: полотеровъ, мусорщиковъ, тряпичниковъ, отходниковъ, а также прачешный.

Годовая производительность на рабочаго—750 р.

Доходность на рабочаго—65 р.

*Примѣчаніе.* Въ заведеніяхъ, съ числомъ рабочихъ не болѣе 15, производительность и доходность рабочаго исчисляются по классамъ мѣстностей, въ размѣрѣ:

Годовая производительность на рабочаго—750 р., 660 р., 560 р. и 375 р.

Доходность на рабочаго—65 р., 57 р., 50 р. и 35 р.

## ОТДѢЛЪ IX.

### Горнозаводская промышленность.

Такъ какъ на всѣхъ промышленныхъ заведеніяхъ по добыванію и обработкѣ рудъ, ископаемаго угля и нефти по правиламъ горнаго устава производится точный учетъ производительности заводовъ, то доходность ихъ надлежитъ исчислять путемъ простаго помноженія количества добытыхъ или переработанныхъ металловъ и минераловъ на данную въ табели величину доходности съ пуда, со 100 или 1.000 пудовъ.

*Примѣчаніе.* Производительность и доходность заводскихъ производствъ для дальнѣйшей переработки добытыхъ металловъ, нерѣдко соединенныхъ въ одно промышленное учрежденіе съ ихъ добычей, исчисляются независимо сего по общимъ правиламъ, изложеннымъ въ табели для соответствующихъ производствъ.

---

*Утверждена Министромъ Финансовъ по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и Министерствомъ Внутреннихъ Дѣлъ,  
22 Ноября 1898 г.*

## УІ

# ИНСТРУКЦІЯ

**о порядкѣ выдачи промысловыхъ свидѣтельствъ  
и билетовъ.**

---

(Распубликована въ «Собраніи узаконеній и распоряженій Правительства» отъ 5-го декабря 1898 г. за № 150).

---

**Объ учрежденіяхъ, выдающихъ промысловые свидѣтельства и билеты, и о снабженіи ихъ бланками  
оныхъ.**

### § 1.

Промысловыя свидѣтельства на торговые и промышленныя пред- Къ ст. 65  
пріятія и на личныя промысловыя занятія, а также бесплатные про- Положенія о  
мысловые билеты выдаются, по ближайшимъ указаніямъ Управляю- госуд. про-  
щихъ Казенными Палатами, изъ мѣстныхъ Казначействъ, городскихъ мыслов. на-  
и купеческихъ управъ, магистратовъ и замѣняющихъ городскія упра- логовъ.  
вы учреждений. Выдача же промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ  
изъ уѣздныхъ земскихъ управъ можетъ производиться не иначе, какъ  
по соглашенію Управляющихъ Казенными Палатами съ означенными  
управами.

### § 2.

1) Въ мѣстностяхъ, отдаленныхъ отъ городскихъ поселеній, Управляющіе Казенными Палатами, по соглашенію съ Губернаторами или

Начальниками областей, могут возлагать выдачу промысловыхъ свидѣтельствъ (за исключеніемъ установленныхъ для торговыхъ предприятий перваго и втораго разрядовъ и для промышленныхъ предприятий первыхъ пяти разрядовъ), равно бесплатныхъ промысловыхъ билетовъ (кромя упомянутыхъ въ § 16 сей инструкціи) на волостныя правленія, гминныя, ставичныя и другія соотвѣтствующія имъ управленія.

*Примѣчаніе.* Въ случаѣ особой надобности, Управляющіе Казенными Палатами, по соглашенію съ Губернаторами или Начальниками областей, могутъ поручать означеннымъ въ семъ § управленіямъ выдачу промысловыхъ свидѣтельствъ на торговые предприятия втораго и на промышленныя предприятия четвертаго и пятаго разрядовъ.

2) Въ исключительныхъ случаяхъ, выдача промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ, можетъ быть поручаема Управляющимъ Казенною Палатою мѣстнымъ Податнымъ Инспекторамъ, ихъ помощникамъ и командируемымъ для повѣрки торговли и промысловъ чиновникамъ Казенныхъ Палатъ.

### § 3.

Казенная Палата въ предѣлахъ своего вѣдомства, имѣетъ общее наблюденіе за снабженіемъ бланками надлежащихъ родовъ промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ всѣхъ учрежденій и лицъ, на которыхъ будетъ возложена выдача сихъ документовъ.

### § 4.

1) Бланки промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ своевременно требуются казенными Палатами въ надлежащемъ количествѣ чрезъ Главное Управленіе неокладныхъ сборовъ и казенной продажи питей, которымъ и дѣлается распоряженіе о высылкѣ означенныхъ бланковъ изъ Гербоваго Казначейства въ Губернскія Казначейства, а изъ сихъ послѣднихъ, по указанію Казенныхъ Палатъ, бланки рассылаются во всѣ прочія Казначейства.

*Примѣчаніе.* Въ отношеніи порядка требованій и высылки бланковъ промысловыхъ документовъ Казенная Палата и Казначейства руководствуются инструкціею и циркулярными распоряженіями Министерства Финансовъ о порядкѣ высылки гербовыхъ знаковъ.

2) Отпускъ бланковъ промысловыхъ документовъ учрежденіямъ, на кои возлагается выдача оныхъ, производится по требованіямъ сихъ учреждений изъ подлежащихъ Казначействъ за наличныя деньги или въ кредитъ. Требования сіи должны сообразоваться съ дѣйствительною, по мѣстнымъ условіямъ, потребностью въ бланкахъ разнаго рода.

3) Мѣстная Казенная Палата заранѣе опредѣляетъ, на какую сумму можетъ быть отпускаемо Казначействомъ бланковъ промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ въ каждое изъ означенныхъ выше учреждений; наблюденіе же за тѣмъ, чтобы общая стоимость отпущенныхъ въ кредитъ бланковъ не превышала разрѣшенной Казенною Палатою суммы, лежитъ на обязанности Казначействъ.

4) Податные Инспекторы, ихъ помощники и командированные для повѣрки торговли и промысловъ чиновники Казенныхъ Палатъ снабжаются бланками промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ, сообразно съ дѣйствительною надобностью, по особому распоряженію Управляющаго Казенною Палатою. Новый отпускъ бланковъ означеннымъ лицамъ производится не прежде, какъ по представленіи отчета въ израсходованіи полученныхъ ранѣе, а затѣмъ, по окончаніи годичной повѣрки торговли и промысловъ, всѣ оставшіеся бланки должны быть представлены обратно въ Казначейство, изъ котораго были отпущены.

**Время и мѣсто выборки промысловыхъ документовъ  
и срокъ ихъ дѣйствія.**

### § 5.

1) Промысловыя свидѣтельства и бесплатныя билеты выдаются Къ ст. 62. впередъ на годъ и возобновляются, въ теченіи двухъ послѣднихъ мѣсяцевъ (ноября и декабря), до 1-го января каждаго года.

2) На вновь возникающія предпріятія или личныя промысловыя занятія свидѣтельства и билеты могутъ быть выбираемы въ теченіе всего года; причемъ на заведенія и промыслы, возникающіе до 1-го іюля, выдаются годовыя свидѣтельства, а на заведенія и промыслы, возникающіе послѣ 1-го іюля—полугодовыя. Выдача сихъ послѣднихъ можетъ быть производима на вторую половину года не ранѣе, какъ съ 1-го іюня.

3) Полугодовыя свидѣтельства на содержаніе рабочихъ для произ- Къ ст. 63.  
водства разнаго рода строительныхъ, земляныхъ и другихъ работъ,

продолжающихся не болѣе полугода,—могутъ быть выдаваемы въ теченіе всего года.

Къ ст. 49.

4) Промысловыя свидѣтельства для ярмарочной торговли могутъ быть выдаваемы въ теченіе всего года, но лишь на сроки, установленные для тѣхъ ярмарокъ, на которыя сіи свидѣтельства выбираются. Выдача ярмарочныхъ свидѣтельствъ можетъ производиться за мѣсяць до срока открытія той ярмарки, на которую они выбираются.

## § 6.

Къ ст. 41 и  
42, съ прим.

1) Промысловыя свидѣтельства на всѣ торговыя и промышленныя предпріятія на содержаніе пароходовъ и главныхъ конторъ пароходныхъ предпріятій, на ярмарочную торговлю и на личные промысловыя занятія 2-го, 3-го, 4-го, 5-го, 6-го и 7-го разрядовъ, а равно всѣ вообще бесплатныя промысловыя билеты должны быть выбираемы изъ учрежденій того города или уѣзда, гдѣ предполагается содержать торговыя или промышленныя заведенія, складочныя помѣщенія, пароходы, ихъ главные конторы, или производить ярмарочный торгъ, либо заниматься личными промыслами.

Къ ст. 48.

2) Промысловыя свидѣтельства на развозный и разносный торгъ могутъ быть выбираемы повсемѣстно изъ учрежденій, на кои возложена выдача промысловыхъ свидѣтельствъ.

Къ ст. 47 и  
64.

3) Промысловыя свидѣтельства на подряды и поставки выбираются при заключеніи договоровъ—по мѣсту ихъ исполненія, а въ тѣхъ случаяхъ, когда исполненіе подряда и поставки производится въ нѣсколькихъ уѣздахъ—по мѣсту принятія обязательства.

4) Если торговлю или иной промыселъ предполагается производить въ нѣсколькихъ мѣстностяхъ, отнесенныхъ къ различнымъ классамъ (напр., скупку товаровъ, содержаніе буфетовъ на пароходахъ, вагоны-лавки и т. п.), то промысловое свидѣтельство должно быть выбрано по высшему классу мѣстности.

## § 7.

Къ ст. 62  
и 63.

1) Дѣйствіе какъ годовыхъ, такъ и полугодовыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ на торговыя и промышленныя предпріятія и на личные промысловыя занятія, а также бесплатныхъ промысловыхъ билетовъ оканчивается 31 декабря того года, на который свидѣтельства и билеты выбраны.

2) Полугодовыя свидѣтельства, выбранныя въ теченіе года содер- Къ ст. 63.  
жателями рабочихъ для производства разнаго рода стропельныхъ,  
земляныхъ и другихъ работъ, продолжающихся не болѣе полугода,  
имѣютъ силу лишь въ теченіе шести мѣсяцевъ со дня ихъ выдачи.

**О лицахъ, на имя которыхъ выдаются промысловые  
свидѣтельства и билеты.**

### § 8.

1) Промысловыя свидѣтельства и бесплатные билеты выдаются какъ Къ ст. 61.  
на имя отдѣльныхъ частныхъ лицъ и совладѣльцевъ предпріятій, такъ  
и на имя юридическихъ лицъ, какъ-то: всякаго рода обществъ, ком-  
паній, торговыхъ товариществъ и установленій, въ числѣ коихъ  
разумѣются конкурсныя управленія, ликвидационныя коммисіи, адми-  
нистраціи, а равно учрежденія казенныя, общественныя и со-  
словныя.

*Примѣчаніе.* На промысловыхъ свидѣтельствахъ и билетахъ,  
выдаваемыхъ на предпріятія, принадлежащія торговымъ домамъ,  
обозначается только наименованіе дома, безъ перечисленія чле-  
новъ, входящихъ въ товарищество.

2) При выборкѣ промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ на имя Къ ст. 7, 61.  
лицъ, торговые права коихъ по дѣйствующимъ законамъ ограничены,  
какъ напр.: несостоятельныхъ должниковъ, лицъ сосланныхъ  
на поселеніе и т. под., сими лицами соблюдаются всѣ установленныя  
на сей предметъ узаконенія, подъ опасеніемъ утраты дѣйствія вы-  
бранныхъ ими промысловыхъ свидѣтельствъ и потери уплаченныхъ  
за нихъ денегъ.

**О порядкѣ выбора промысловыхъ документовъ.**

### § 9.

1) Лица, желающія получить промысловые свидѣтельства и билеты, Къ ст. 66  
обязаны подавать по установленной Министромъ Финансовъ формѣ и 67.  
заявленіе по каждому отдѣльному торговому или промышленному  
заведенію или складочному помѣщенію, по каждому подряду или  
поставкѣ, по каждому паровому судну, отдѣльному промыслу или  
личному промысловому занятію, на которые выбирается промысловый  
документъ.

2) Лица, не имѣющія торговыхъ или промышленныхъ предпріятій, но желающія пользоваться купеческими сословными правами, обязаны выбирать на свое имя промысловыя свидѣтельства одного изъ первыхъ двухъ разрядовъ на торговыя предпріятія, съ уплатою установленныхъ за эти свидѣтельства окладовъ основнаго промысловаго налога по тому классу мѣстности, въ какомъ находится городъ, въ купеческое общество коего эти лица приписаны или желаютъ приписаться. О выдачѣ указанныхъ свидѣтельствъ заявленія подаются по особу установленной Министромъ Финансовъ формѣ.

*Примѣчаніе.* Во всѣхъ учрежденіяхъ и у должностныхъ лицъ, выдающихъ промысловые документы, должны быть всегда, въ достаточномъ количествѣ, бланки означенныхъ въ семь § заявленій, для бесплатной выдачи ихъ лицамъ, выбирающимъ документы. Заготовленіе сихъ бланковъ и снабженіе ими подлежащихъ учрежденій лежитъ на обязанности Казенныхъ Палатъ.

3) Лица, выбирающія промысловые документы, должны сообразоваться съ дѣленіемъ предпріятій и занятій на разряды, согласно вѣншимъ признакамъ, установленнымъ по каждому виду торговыхъ и промышленныхъ предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій въ приложенныхъ въ ст. 3 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ Росписаніяхъ II и III и Вѣдомости V, а также съ классомъ мѣстности, гдѣ предпріятія находятся и промысловыя занятія производятся (Росписаніе 1, прилож. къ ст. 3 Положенія).

*Примѣчаніе.* Росписанія торговыхъ и промышленныхъ предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій на разряды, съ указаніемъ признаковъ, по коимъ выбираются промысловыя свидѣтельства (Роспис. II и III), а также Вѣдомости окладовъ основнаго промысловаго налога (Вѣдом. IV и V) и извлеченіе изъ Росписанія мѣстностей по классамъ въ каждой губерніи (Роспис. I) должны быть выставлены на видныхъ мѣстахъ во всѣхъ учрежденіяхъ, выдающихъ промысловые документы.

4) Упомянутыя въ семь параграфѣ заявленія, послѣ выдачи по нимъ промысловыхъ свидѣтельствъ или билетовъ и отрѣзки въ качествѣ приходныхъ документовъ, платежныхъ объявленій, препровождаются немедленно, но во всякомъ случаѣ не позже недѣльнаго срока, тѣмъ Податнымъ Инспекторамъ, въ участіи коихъ находятся указанныя въ заявленіяхъ предпріятія, или же производятся личныя промысловыя занятія. Въ случаѣ затрудненій въ передачѣ упомяну-



тыхъ заявленій подлежащему Податному Инспектору, заявленія эти представляются въ мѣстную Казенную Палату, для передачи по принадлежности мѣстному Инспектору.

## § 10.

1) При выдачѣ промысловыхъ документовъ на торговля пред- Къ ст. 67.  
пріятія и на личныя промысловыя занятія, учрежденія и лица должны выдавать лишь тѣ свидѣтельства и билеты, какіе въ заявленіяхъ будутъ требоваться.

2) Отъ выбирающихъ промысловые документы, за исключеніемъ лицъ, указанныхъ ниже въ §§ 11—16 сей инструкции, не требуется представленія удостовѣреній о личности или о существованіи обществъ, товариществъ и установленій, или же какихъ либо иныхъ документовъ, на право полученія промысловыхъ свидѣтельствъ или билетовъ.

## § 11.

1) Промысловые документы могутъ быть выдаваемы какъ непосредственно тѣмъ, на имя коихъ они написаны, такъ равно, по порученію послѣднихъ, и другимъ лицамъ, по предъявленіи ими общей или спеціальной довѣренности, или же письменнаго на то уполномочія на заявленіи.

2) Промысловые документы на имя акціонерныхъ обществъ, товариществъ на паяхъ и прочихъ товариществъ по участкамъ выдаются или одному изъ директоровъ, или же лицу, которое будетъ на то уполномочено довѣренностью или уполномочіемъ на заявленіи, а выбираемые на имя товарищества полного или на вѣрѣ—выдаются главѣ товарищества, или же тому лицу, кому сіе будетъ довѣрено.

3) Малолѣтніе и лица, состоящіе подъ опекою, могутъ получать на свое имя промысловые документы не иначе, какъ черезъ своихъ опекуновъ.

4) Въ губерніяхъ Царства Польскаго промысловые документы замужнимъ женщинамъ и несовершеннолѣтнимъ лицамъ обоого пола могутъ быть выдаваемы въ первый разъ не иначе, какъ по представленіи разрѣшенія мужа, отца или опекуна на право веденія торговли или иного промысла (ст. 2, 3 и 4 Торговаго Кодекса губерній Царства Польскаго).

§ 12.

Выдача промысловыхъ документовъ евреямъ производится на основаніи слѣдующихъ правилъ:

а) Промысловые свидѣтельства и билеты выдаются евреямъ не иначе, какъ по предъявленіи ими свидѣтельствъ о припискѣ къ призывнымъ участкамъ, а тѣмъ изъ нихъ лицъ, которыя перешли призывной возрастъ или отбыли воинскую повинность,—по предъявленіи удостовѣренія о явкѣ къ исполненію сей повинности или о выполненіи оной, причемъ тѣ евреи, которые не подлежатъ дѣйствію Устава о воинской повинности, должны представлять выписки изъ метрическихъ книгъ или копій съ посемейныхъ списковъ свидѣтельствующихъ, что при введеніи означеннаго Устава они перешли призывной возрастъ (ст. 101<sup>2</sup> Уст. о воин. пов., т. IV, изд. 1836 г.).

б) При выдачѣ промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ евреямъ видѣ черты еврейской осѣдлости, отъ нихъ требуется удостовѣреніе полиціи о правѣ ихъ на жительство и производство торговли и промысловъ, дозволенныхъ евреямъ въ той мѣстности, на которую промысловое свидѣтельство или билетъ выбирается (прилож. къ ст. 974 (прим. 2), по прод. 1890 г., т. IX Зак. о сост.; ст. 12, 157, 158 и 161, т. XIV, Уст. о паспорт., изд. 1890 г.; ст. 76—83, т. XIV, Полож. о видахъ на жительство, по прод. 1895 г.).

в) Иностраннымъ евреямъ могутъ быть выдаваемы промысловые свидѣтельства и билеты не иначе, какъ по представленіи особаго разрѣшенія Министровъ Внутреннихъ Дѣлъ, Финансовъ и Иностранныхъ Дѣлъ, и притомъ только на торговля предпріятія перваго разряда, или же на промышленныя предпріятія первыхъ трехъ разрядовъ, съ принадлежащими къ означеннымъ предпріятіямъ складочными помѣщеніями, а равно на тѣ пароходныя предпріятія, за содержаніе которыхъ должно быть уплачено въ годъ основнаго промысловаго налога не менѣе пятисотъ рублей (ст. 992 и примѣч. 1 къ ст. 1001, т. IX, Зак. о сост., по прод. 1890 г.).

г) При выдачѣ промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ всѣмъ вообще евреямъ слѣдуетъ обозначать въ этихъ документахъ, согласно ст. 954 т. IX, Зак. о сост., изд. 1876 г., и дополненія къ ней, по продолженію 1890 года, наследственные или по закону принятыя ими фамиліи или прозванія, съ присовокупленіемъ именъ, данныхъ по вѣрѣ или при рожденіи.

*Примѣчаніе.* Указанныя выше ограниченія относительно евреевъ должны имѣть въ виду также и Податные Инспекто-

ры, при совершеніи отмѣтки на промысловыхъ свидѣтельствахъ и билетахъ, выданныхъ на предпріятія, переходяція евреямъ (ст. 69 Положенія).

### § 13.

Комми-воажеры или странствующие приказчики, выбирающіе промысловыя свидѣтельства на занятія своимъ промысломъ, обязаны представить подлинныя или въ копіяхъ, надлежащимъ образомъ засвидѣтельствованныхъ, промысловыя свидѣтельства, дающія право ихъ довѣрителямъ содержать означенныхъ приказчиковъ.

### § 14.

1) Промысловыя свидѣтельства на платныя складочныя помѣщенія торговыхъ предпріятій и бесплатныя билеты на складочныя помѣщенія промышленныхъ предпріятій, а также на состоящія при сихъ предпріятіяхъ, свободныя отъ налога, конторы или торговыя заведенія для оптовой продажи своихъ издѣлій (ст. 6 п. 37 Положенія), выдаются не иначе, какъ по предъявленіи промысловыхъ свидѣтельствъ на самыя торговыя или промышленныя предпріятія, которымъ складочныя помѣщенія и упомянутыя выше конторы или торговыя заведенія принадлежатъ.

*Примѣчаніе.* Въ случаѣ затруднительности предъявленія подлинныхъ промысловыхъ свидѣтельствъ могутъ быть представляемы копіи оныхъ, засвидѣтельствованныя нотаріальнымъ порядкомъ.

2) Бесплатныя промысловыя билеты на свободныя отъ налога складочныя помѣщенія, принадлежащія торговымъ предпріятіямъ перваго разряда, могутъ быть выдаваемы по однѣмъ контрмаркамъ, безъ предъявленія подлинныхъ промысловыхъ свидѣтельствъ на самыя предпріятія.

3) Бесплатныя же промысловыя билеты на свободныя отъ налога складочныя помѣщенія, принадлежащія торговымъ предпріятіямъ втораго и третьяго разрядовъ, выдаются не иначе, какъ по предъявленіи подлинныхъ промысловыхъ свидѣтельствъ на торговыя предпріятія, съ имѣющимися при сихъ свидѣтельствахъ контрмарками.

4) Контрмарки, послѣ выдачи по нимъ надлежащихъ свидѣтельствъ или билетовъ, отрѣзаются и остаются въ учрежденіи, въ качествѣ оправдательнаго документа.

## § 15.

Къ ст. 64.

1) На подряды и поставки, сумма копѣхъ заранѣе не можетъ быть опредѣлена, выдаются бесплатные промысловые билеты не иначе, какъ по представленіи удостовѣренія отъ подлежащихъ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учреждений о принятіи въ нихъ подряда или поставки съ неопредѣленною суммою.

2) Правительственныя, общественныя и сословныя учрежденія въ указанныхъ выше случаяхъ обязаны, на основаніи ст. 4 Полож. о каз. подрядахъ и поставкахъ, изъ платежей, причитающихся поставщикамъ или подрядчикамъ, удержать сумму, соответствующую стоимости установленнаго промысловаго свидѣтельства, и представлять ее, безъ замедленія, по принадлежности въ то учрежденіе, откуда былъ выданъ на подобный подрядъ бесплатный промысловый билетъ.

## § 16.

Къ ст. 41  
прим.

1) Бесплатные промысловые билеты на имя лицъ, освобожденныхъ отъ государственнаго промысловаго налога на основаніи п. 45 ст. 6 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, выдаются только изъ мѣстныхъ Казначействъ (прим. къ ст. 41 Полож.), и притомъ не иначе, какъ по представленіи видовъ на жительство этихъ лицъ.

2) Во избѣжаніе выдачи одному лицу, въ теченіе года, болѣе одного бесплатнаго билета на предпріятіе, содержащееся согласно п. 45 ст. 6 Положенія, на видѣ на жительство означенныхъ лицъ дѣлается надпись о выдачѣ билета.

## § 17.

Къ ст. 67.

1) Выдача промысловыхъ документовъ производится въ день уплаты причитающихся за нихъ окладовъ основнаго промысловаго налога, городскихъ, земскихъ и другихъ, установленныхъ въ надлежащемъ порядкѣ, мѣстныхъ сборовъ.

*Примѣчаніе.* Промысловые свидѣтельства и билеты, выдаваемые Казначействами, подписываются казначеемъ или его помощникомъ, или же кассиромъ, и бухгалтеромъ, а выдаваемые изъ другихъ учреждений подписываются, за казначея, однимъ изъ членовъ сего учрежденія, а за бухгалтера,—лицомъ, занимающимся въ ономъ счетоводствомъ; свидѣтельства же и билеты, выдаваемые Податными Инспекторами, ихъ помощниками или командированными для повѣрки торговли и промысловъ чи-

новниками Казенныхъ Палатъ подписываются, по принадлежности, означенными лицами.

2) Приостановка выдачи промысловыхъ документовъ до уплаты какихъ либо недоимокъ, числящихся на лицахъ, выбирающихъ эти документы, ни въ какомъ случаѣ не допускается.

### § 18.

Одновременно съ выдачею промысловыхъ свидѣтельствъ, владѣльцамъ подлежащихъ раскладочному сбору торговыхъ предпріятій 1-го и 2-го разрядовъ и промышленныхъ предпріятій первыхъ пяти разрядовъ, а также лицамъ, содержащимъ въ столицахъ и мѣстностяхъ первыхъ трехъ классовъ торговыя предпріятія 3-го разряда и промышленныя предпріятія 6-го разряда,—должны быть вручены, по числу выбранныхъ свидѣтельствъ, бесплатно бланки особыхъ по установленнымъ Министромъ Финансовъ формамъ заявленій, для подачи ихъ въ подлежащее Раскладочное Присутствіе.

О сборахъ за выданные промысловыя свидѣтельства.

### § 19.

1) За промысловыя свидѣтельства, выдаваемые на торговые и промышленныя предпріятія, на складочныя помѣщенія и личныя промысловыя занятія взимаются годовые или полугодовые оклады основного промысловаго налога, согласно вѣдомостямъ, составляющимъ IV и V приложения къ ст. 3 Полож. о госуд. промысл. налогѣ, а въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ установлены въ пользу Государственнаго Казначества и другіе прибавочные казенные сборы (ст. 115 Положенія о госуд. промысл. налогѣ и ст. III п.п. 5 и 6 Высочайше утвержденного, 8 Іюня 1898 г., мнѣнія Государственнаго Совѣта),—взимаются также и сіи послѣдніе сборы.

Къ ст. 67 и 115 и Выс. утв. 8-го іюня 1898 г. мн. Гос. Совѣта ст. III п. 1—6.

2) Одновременно съ этимъ взимаются, при выдачѣ промысловыхъ свидѣтельствъ, установленные подлежащими земскими и городскими учрежденіями городскіе, земскіе или иные, замѣняющіе ихъ, сборы, на точномъ основаніи ст. III п.п. 1—4 Высочайше утвержденного, 8 Іюня 1898 г., мнѣнія Государственнаго Совѣта.

3) Независимо того, могутъ быть взимаемы, согласно ст. 67 Положенія о госуд. промысловомъ налогѣ, одновременно съ выдачею промысловыхъ свидѣтельствъ, на существующихъ нынѣ основаніяхъ, другіе мѣстные сборы, какъ напр.: на содержаніе коммерческихъ

судовъ, на содержаніе коммерческихъ училищъ и на другіе надобности, касающіяся всего торгово-промышленнаго класса.

4) Всѣ упомянутые выше сборы должны быть точно означены на выдаваемыхъ промысловыхъ свидѣтельствахъ.

5) Общественные, сословные и другіе мѣстные сборы, взимаемые казначействами съ выдаваемыхъ ими промысловыхъ свидѣтельствъ, записываются по счету депозитовъ или спеціальныхъ средствъ того учрежденія, въ пользу котораго означенные сборы взимаются, а если такого счета не существуетъ, то въ депозиты Казенной Палаты.

## § 20.

Земскіе сборы и сборы на губернскія земскія повинности взимаются со всѣхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, выдаваемыхъ на предпріятія или на личныя промысловыя занятія какъ въ чертѣ городскихъ поселеній, такъ и внѣ оныхъ; городскіе же сборы взимаются въ пользу тѣхъ городовъ, посадовъ и мѣстечекъ, которые имѣютъ отдѣльное общественное управленіе, и только съ тѣхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, которыя выдаются на содержаніе торговыхъ и промышленныхъ предпріятій или на производство личныхъ промысловыхъ занятій въ чертѣ городскихъ поселеній.

## § 21.

1) Сумма основнаго промысловаго налога, вырученная за промысловыя свидѣтельства, выданныя не изъ Казначействъ, вносится въ то Казначейство, изъ котораго отпущены бланки этихъ свидѣтельствъ. Взносъ денегъ производится: учрежденіями, находящимися въ томъ городѣ, гдѣ Казначейство,—на другой, по возможности, день послѣ выручки денегъ, а прочими учрежденіями и лицами—порядкомъ, установленнымъ для сдачи въ казну денежныхъ суммъ кассами спеціальныхъ сборщиковъ государственныхъ доходовъ.

*Примѣчаніе.* При пересылкѣ по почтѣ денежныхъ суммъ, вырученныхъ за промысловыя свидѣтельства, страховыя деньги въ пользу почтъ уплачиваются изъ пересылаемыхъ суммъ, отъ уплаты же вѣсовыхъ и другихъ почтовыхъ сборовъ, по пересылкѣ въ Казначейства суммъ промысловаго налога, учрежденія и лица, пересылающія эти суммы, освобождаются.

2) Порядокъ передачи по принадлежности земскихъ, городскихъ и особыхъ мѣстныхъ сборовъ, взимаемымъ какъ Казначействами, такъ

и прочими учрежденіями, выдающими промысловые документы, определяется существующими на сей предметъ правилами и распоряженіями Правительства.

## О выдачѣ сословныхъ купеческихъ свидѣтельствъ.

### § 22.

1) Сословныя купеческія свидѣтельства выбираются изъ купеческихъ управъ или замѣняющихъ оныя учреждений, а гдѣ ихъ нѣтъ — изъ городскихъ управъ или замѣняющихъ ихъ городскихъ управленій.

Къ ст. IV,  
п. 1—4. Выс.  
утв., 8-го іюня  
1898 г., мн.  
Гос. Совѣта.

2) Сословное купеческое свидѣтельство выбирается въ томъ городѣ, въ которомъ лицо приписано или желаетъ приписаться въ купечество. Выдача этого свидѣтельства производится не иначе, какъ по представленіи промысловаго свидѣтельства, дающаго право на вступленіе въ купеческое сословіе, или же надлежащимъ порядкомъ засвидѣтельствованной копіи съ этого свидѣтельства.

3) Промысловыя свидѣтельства, дающія право вступать въ купеческое сословіе и пользоваться правами купцовъ первой гильдіи, должны быть выбраны на торговыя предпріятія перваго разряда, или на промышленныя предпріятія одного изъ первыхъ трехъ разрядовъ, или на пароходныя предпріятія, за содержаніе которыхъ уплачено свыше пятисотъ рублей въ годъ основнаго промысловаго налога, и купцовъ второй гильдіи, — на торговыя предпріятія втораго разряда, или на промышленныя предпріятія четвертаго либо пятаго разрядовъ, или на пароходныя предпріятія, за содержаніе которыхъ уплачено основнаго промысловаго налога свыше пятидесяти до пятисотъ рублей въ годъ.

4) Начальникъ семейства, желающій пользоваться купеческими правами, обязанъ ежегодно выбирать или возобновлять на свое имя сословное купеческое свидѣтельство, съ уплатою за него, въ пользу казны, по первой гильдіи — пятидесяти рублей, а по второй — двадцати рублей, независимо отъ уплаты мѣстныхъ сборовъ на сословныя купеческія и общественныя надобности, въ видѣ добровольныхъ вкладовъ лицъ, принадлежащихъ къ купеческому сословію.

5) Относительно внесенія въ купеческое свидѣтельство членовъ купеческихъ семействъ, а равно приписки къ купечеству и исключенію изъ онаго соблюдаются дѣйствующія нынѣ по сему предмету постановленія, изложенныя въ статьяхъ: 236, 288, съ прим. 1 и 2,



290 и 291, 295—299, съ прим., 300, 302—305, съ прим., 307 и 308, 371, 380 и 381 Устава о прям. налогахъ, изд. 1893 г., а равно въ ст. IV п. 3 и 4 Высочайше утвержденнаго, 8 Іюня 1898 г., мн. Госуд. Совѣта и въ другихъ узаконеніяхъ.

## О перемѣнѣ промысловыхъ свидѣтельствъ.

### § 23.

Къ ст. 59 60. 1) Годовыя и полугодовыя промысловыя свидѣтельства, въ теченіе времени, на которое они выбраны, могутъ быть перемѣняемы на однородныя промысловыя свидѣтельства высшаго разряда или высшаго класса мѣстности, на срокъ прежнихъ свидѣтельствъ, съ соотвѣтственною доплатою основнаго промысловаго налога и всѣхъ земскихъ, городскихъ и прочихъ мѣстныхъ сборовъ, при соблюденіи слѣдующихъ условій:

а) промысловыя свидѣтельства на торговыя предпріятія 2-го, 3-го и 4-го разрядовъ, а также на принадлежащія къ нимъ складочныя помѣщенія, могутъ быть обмѣняемы на свидѣтельства высшаго разряда или класса мѣстности,—по тому же роду торговыхъ предпріятій;

б) свидѣтельства на промышленныя предпріятія, со 2-го по 8-й разрядъ, дозволяется обмѣнивать на свидѣтельства того же рода по высшему разряду или классу мѣстности;

в) свидѣтельства на разносный торгъ могутъ обмѣниваться на свидѣтельства на развозный торгъ;

г) ярмарочныя свидѣтельства для розничной торговли разрѣшается обмѣнивать на ярмарочныя свидѣтельства для оптовой торговли;

д) свидѣтельства на личныя промысловыя занятія могутъ быть обмѣняемы на всѣ другія свидѣтельства того же рода, но высшей цѣнности или высшаго класса мѣстности.

2) Обмѣнъ промысловыхъ свидѣтельствъ производится въ учрежденіяхъ, изъ которыхъ они выданы, обмѣненное свидѣтельство препровождается въ мѣстное Казначейство.

3) При переходѣ предпріятія изъ низшаго класса мѣстности въ высшій, обмѣнъ промысловаго свидѣтельства долженъ быть произведенъ въ учрежденіи того города или уѣзда, куда предпріятіе переводится.

## О надзорѣ за правильностью выдачи промысловыхъ документовъ.

### § 24.

1) На Податныхъ Инспекторовъ и ихъ помощниковъ возлагается, Къ ст. 33.  
по ввѣреннымъ имъ участкамъ, повѣрка не менѣе одного раза въ годъ въ учрежденіяхъ, выдающихъ промысловыя свидѣтельства (кромя Казначействъ): а) числа выданныхъ свидѣтельствъ и бесплатныхъ промысловыхъ билетовъ, а равно числа наличныхъ бланковъ сихъ документовъ; б) полученныхъ за промысловыя свидѣтельства казенныхъ, земскихъ, городскихъ и всѣхъ прочихъ мѣстныхъ сборовъ, и в) времени сдачи по принадлежности вырученныхъ суммъ. О производствѣ сей повѣрки и о результатахъ ея производившій оную Податной Инспекторъ или его помощникъ дѣлаетъ соотвѣтственную надпись въ книгахъ о выдачѣ промысловыхъ документовъ и доводитъ до свѣдѣнія Казенной Палаты.

2) Въ случаѣ обнаруженія при повѣркѣ какихъ либо нарушеній правилъ о выдачѣ промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ или несвоевременной сдачи полученныхъ за нихъ суммъ, составляется надлежащій актъ, который немедленно препровождается въ Казенную Палату.

### Объ отчетности.

### § 25.

1) Всѣ учрежденія и лица, выдающія промысловыя свидѣтельства и бесплатные промысловые билеты, обязаны доставлять Къ ст. 65 и 33.  
мѣстныхъ Податныхъ Инспекторовъ или ихъ помощниковъ Казеннымъ Палатамъ, а послѣднія—Департаменту Торговли и Мануфактуръ, въ указанные Министромъ Финансовъ сроки и по установленнымъ имъ формамъ, отчеты о выданныхъ промысловыхъ свидѣтельствахъ и билетахъ и о вырученныхъ за нихъ суммахъ основного промысловаго налога и прибавочныхъ въ казну сборовъ.

2) Податные Инспекторы и замѣняющіе ихъ помощники обязаны бдительно слѣдить за поступленіемъ основного промысловаго налога по ввѣреннымъ имъ участкамъ; по полученіи же отъ подлежащихъ Казначействъ полугодичныхъ свѣдѣній по этому предмету, должны два раза въ годъ—къ 1-му августа и къ 1-му февраля—доставлять

Казенной Палатѣ за истекшее полугодіе, вмѣстѣ съ свѣдѣніями о поступленіи означеннаго налога, объясненіе причинъ увеличенія или уменьшенія поступленія его по сравненію съ соотвѣтственнымъ полугодіемъ прошлаго года.

---

Форма № 1.

Въ \_\_\_\_\_  
Такого-то \_\_\_\_\_

Прилагая при семъ \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп., покорнѣйше прошу  
выдать промысловое свидѣтельство «\_\_\_\_\_» разряда на 189 \_\_\_\_ г., согласно прила-  
гаемому заявленію.

Подпись \_\_\_\_\_

Въ \_\_\_\_\_

Промысловое свидѣтельство на предпріятіе

«\_\_\_\_\_» разряда, цѣною въ \_\_\_\_\_

рублей выдано числа \_\_\_\_\_ 189 \_\_\_\_ г.

за № \_\_\_\_\_

Подпись казначея \_\_\_\_\_

Такого-то \_\_\_\_\_

### ЗАЯВЛЕНІЕ.

Согласно ст. 66 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ,  
заявляю нижеслѣдующія свѣдѣнія о предпріятіи, на которое мною выби-  
рается промысловое свидѣтельство \_\_\_\_\_ разряда на 189 \_\_\_\_ г.

1. На имя кого выбирается свидѣтельство.

Званіе, имя, отчество, фамилія и мѣстожителство  
лица, наименованіе общества, товарищества или  
установленія.

2. На какое предпріятіе или заведеніе вы-  
бирается свидѣтельство.

а) Торговое, промышленное или смѣшаннаго ха-  
рактера, и каково его наименованіе.

б) Гдѣ оно находится.

3. а) На какое складочное помѣщеніе.

б) Гдѣ оно находится.

в) Гдѣ находится то предпріятіе, къ которому  
относится складъ; какъ называется это предпріятіе и  
когда, откуда и за какимъ № выбрано на это пред-  
пріятіе промысловое свидѣтельство.

4. а) На какой подрядъ или поставку.

б) Гдѣ подрядъ или поставка приняты и гдѣ испол-  
няются.

в) На какую сумму подрядъ взять.

5. а) На какой пароходъ (его названіе).

б) Гдѣ находится главная контора пароходнаго  
предпріятія.

6. На ярмарочную торговлю.

а) Наименованіе ярмарки.

б) На оптовую или розничную торговлю и ка-  
кимъ товаромъ.

7. На развозный или разносный торгъ.

а) Гдѣ онъ производится.

б) Какими товарами.

8. Цѣна промысловаго свидѣтельства.

Подпись \_\_\_\_\_

Верхняя часть листа (платежное объявленіе) отрѣзывается и оставляется въ учрежденіи, выдающемъ документъ,  
въ качествѣ приходнаго документа, а заявленіе пересылается подлежащему податному инспектору.

Въ \_\_\_\_\_

Такого-то \_\_\_\_\_

Прилагаю при семъ \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп., покоряйше прошу  
выдать промысловое свидѣтельство на личное промысловое занятіе «\_\_\_\_\_» разряда  
на 189 \_\_\_\_\_ г., согласно прилагаемому заявленію.

Подпись \_\_\_\_\_

Въ \_\_\_\_\_

На личное промысловое занятіе  
«\_\_\_\_\_» разряда свидѣтельство, цѣною въ  
\_\_\_\_\_ рублей, выдано  
\_\_\_\_\_ числа \_\_\_\_\_ мѣсяца  
\_\_\_\_\_ года за № \_\_\_\_\_  
Подпись казначей \_\_\_\_\_

Такого-то \_\_\_\_\_

**ЗАЯВЛЕНІЕ.**

Согласно ст. 66 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ,  
заявляю нижеслѣдующія свѣдѣнія о личномъ промысловомъ занятіи, на  
которое выбирается промысловое свидѣтельство \_\_\_\_\_ разряда  
на 189 \_\_\_\_\_ годъ.

**1.** Званіе, имя, отчество, фамилія и мѣстожи-  
тельство лица, на имя коего выбирается свидѣтель-  
ство.

**2.** Родъ занятія и мѣсто его производства.

**3.** Въ какомъ заведеніи состоитъ приказчикомъ  
1-го или 2-го класса.

**4.** Цѣна промысловаго свидѣтельства.

Подпись \_\_\_\_\_

Верхняя часть листа (платежное объявленіе) отрѣзывается и оставляется въ учрежденіи, выдающемъ документъ,  
въ качествѣ приходнаго документа, а заявленіе пересылается подлежащему податному инспектору.

Форма № 3.

Такого-то \_\_\_\_\_

Прилагая при семъ документы \_\_\_\_\_  
покорнѣйше прошу выдать мнѣ бесплатный промысловый билетъ на \_\_\_\_\_  
за 189 \_\_\_\_\_ годъ.

Подпись \_\_\_\_\_

Въ \_\_\_\_\_

<b>Бесплатный билетъ.</b> выданъ _____ числа _____ мѣсяца _____ года за № _____ Подпись казначея _____
---

Такого-то \_\_\_\_\_

### ЗАЯВЛЕНІЕ.

Согласно ст. 66 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, заявляю нижеслѣдующія свѣдѣнія о \_\_\_\_\_  
на содержаніе котораго выбирается бесплатный промысловый билетъ на  
189 \_\_\_\_\_ годъ.

**1. На имя кого выбирается бесплатный билетъ.**  
Фамилія, имя, отчество, званіе и мѣстожительство лица;  
наименованіе общества, товарищества или установленія и  
мѣсто его нахождения.

**2. На какое заведеніе или предпріятіе выбирается бесплатный билетъ.**  
а) Наименованіе предпріятія или заведенія.  
б) Гдѣ оно находится.

**3. На какой подрядъ или поставку.**  
а) Гдѣ подрядъ или поставка приняты  
б) На какую сумму.  
в) Гдѣ исполняются.

**4. На какое складочное помѣщеніе.**  
а) Какіе товары содержатся въ складѣ.  
б) Гдѣ онъ находится.  
в) Гдѣ находится предпріятіе, къ которому складочное помѣщеніе относится, и каково наименованіе этого предпріятія.  
г) за какимъ №, когда и откуда выдано на это предпріятіе промысловое свидѣтельство.

Подпись \_\_\_\_\_

Верхняя часть листа отрѣзывается и оставляется въ учрежденіи, выдающемъ документъ, въ качествѣ оправдательнаго документа, а заявленіе пересылается подлежащему податному инспектору.

Форма № 4.

Въ \_\_\_\_\_

Такого-то \_\_\_\_\_

Прилагая при семъ \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп., покорнѣйше прошу  
выдать мнѣ промышленное свидѣтельство на торговое предпріятіе « \_\_\_\_\_ » разряда  
на 189 \_\_\_\_\_ годъ, согласно прилагаемому заявленію.

Подпись \_\_\_\_\_

Промысловое свидѣтельство  
на приобрѣтеніе сословныхъ  
купеческихъ правъ

выдано « \_\_\_\_\_ » разряда, цѣ-  
ною въ \_\_\_\_\_ рублей,  
за № \_\_\_\_\_ 189 \_\_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_ дня.

Подпись казначея \_\_\_\_\_

Въ \_\_\_\_\_

Такого-то \_\_\_\_\_

### ЗАЯВЛЕНІЕ.

Желая выбрать промышленное свидѣтельство « \_\_\_\_\_ » разряда, цѣною  
въ \_\_\_\_\_ руб., для приписки въ купечество по \_\_\_\_\_ гиль-  
діи города \_\_\_\_\_, прошу мнѣ выдать это свидѣтельство.

Подпись \_\_\_\_\_

Верхняя часть листа (платежное объявленіе) отрѣзывается и оставляется въ учрежденіи, выдающемъ доку-  
ментъ, въ качествѣ приходнаго документа, а заявленіе пересылается подлежащему податному инспектору.



Предприятие №

## ЗАЯВЛЕНИЕ

Форма № 5.

### ДЛЯ ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

(По ст. 123 Полож. о госуд. промысл. налогѣ).

1. Бланкъ сего заявленія вручается бесплатно, при выдачѣ промысловаго свидѣтельства.
2. Плательщикъ обязанъ внести въ этотъ бланкъ всѣ свѣдѣнія, которыя требуются поставленными въ бланкѣ вопросами, и удостовѣрить отвѣты своею подписью.
3. По внесеніи въ этотъ бланкъ требуемыхъ свѣдѣній, бланкъ сей долженъ быть поданъ лично или посланъ по почтѣ заказнымъ письмомъ, не позже 1-го апрѣля, въ одно изъ учрежденій, которыя будутъ указаны Казенною Палатою въ объявленіяхъ, выставленныхъ въ мѣстахъ выдачи промысловыхъ свидѣтельствъ.
4. Подача сихъ заявленій къ вышеуказанному сроку обязательна для владѣльцевъ всѣхъ торговыхъ предпріятій, на которыя выбраны промысловыя свидѣтельства 1 и 2-го разряда повсемѣстно, а для владѣльцевъ предпріятій 3-го разряда—только въ столицахъ и мѣстностяхъ первыхъ трехъ классовъ.
5. Настоящее заявленіе должно быть подано по каждому предпріятію или заведенію отдѣльно.
6. Въ приѣмъ сихъ заявленій выдается росписка.
7. За неподачу въ установленный срокъ, безъ уважительныхъ причинъ, въ раскладочное присутствіе заявленій по раскладочному сбору, а равно за невключеніе въ поданныя заявленія свѣдѣній, необходимыхъ для опредѣленія оборотовъ и прибылей предпріятій, плательщики означеннаго сбора подвергаются денежному взысканію не свыше ста рублей (ст. 163 Полож. о госуд. промысл. налогѣ).
8. За включеніе въ заявленіе заведомо невярныхъ свѣдѣній, виновные подлежатъ ответственности въ уголовномъ порядкѣ.

## ЗАЯВЛЕНИЕ

ВЪ \_\_\_\_\_ РАСКЛАДЧНОЕ ПРИСУТСТВІЕ.

Фамилія, имя, отчество и званіе владѣльца предпріятій, или наименованіе фирмы или общества.

Если владѣльцевъ предпріятія нѣсколько, то всѣ они должны быть поименованы.

Мѣстожителство хозяина предпріятія или заведенія (подробный адресъ).

Заявленіе принято в \_\_\_\_\_ 1899 г. \_\_\_\_\_ дня, подъ росписку за № \_\_\_\_\_

## В О П Р О С Ы.

1) Какого рода торговое заведение или предприятие имѣть плательщикъ, т. е. имѣть ли лавку, магазинъ, амбаръ, дворъ, подрядъ и т. п.; какимъ товаромъ торгуетъ, и производится ли торговля оптомъ, въ розницу или по мелочамъ.

2) Гдѣ находится заведение:  $\left\{ \begin{array}{l} \text{если въ городѣ, то указать городъ, улицу, домъ, торговый рядъ и т. п.} \\ \text{если внѣ города, то указать уѣздъ, волость, селеніе.} \end{array} \right.$

3) Сколько покоевъ или комнатъ и сколько входовъ для покупателей имѣется въ заведеніи.

4) Сколько имѣется складочныхъ помѣщеній при самомъ заведеніи, и отдѣльно отъ него (какъ снабженныхъ платными свидѣтельствами, такъ и бесплатными билетами), съ указаніемъ, гдѣ именно каждое складочное помѣщеніе находится.

5) За какую годовую плату нанималось въ прошедшемъ году помѣщеніе, занятое заведеніемъ, а также каждое складочное помѣщеніе.

Если торговое помѣщеніе нанято было за общую плату, вмѣстѣ съ квартирой хозяина заведенія, то нужно указать эту общую плату съ отмѣткой, что плата показана вмѣстѣ съ квартирою; если же помѣщеніе не наемное, то слѣдуетъ только отмѣтить «не наемное».

6) Кто завѣдуетъ заведеніемъ: самъ хозяинъ, или членъ семьи и какой, или наемный уполномоченный приказчикъ 1-го класса.

7) Сколько въ заведеніи находилось въ прошломъ году при торговлѣ лицъ.

8) Сколько въ прошедшемъ году было израсходовано на уплату жалованья, въ видѣ денежныхъ выдачъ.

9) Во сколько обошлось за прошлый годъ содержаніе (довольствіе натурой, помѣщеніе, столъ) всѣхъ вообще служащихъ въ заведеніи, кромѣ членовъ семьи хозяина (въ рубляхъ, по оцѣнкѣ хозяина).

10) Какой былъ въ прошедшемъ году оборотъ по заведенію (въ рубляхъ).<sup>1</sup>

*Оборотомъ* считается: а) для торговыхъ предприятий, продающихъ товары—сумма годовой валовой выручки по продажѣ товаровъ какъ на наличныя деньги, такъ и въ кредитъ, со включеніемъ суммъ, вырученныхъ по подрядамъ и поставкамъ и по ярмарочной торговлѣ; б) для отдѣльныхъ подрядовъ и поставокъ, т. е. когда поставляется товаръ не изъ собственного оплаченнаго отдѣльнымъ свидѣтельствомъ торговаго заведенія—сумма, полученная поставщикомъ или подрядчикомъ или причитающаяся ему за выполненнѣй подрядъ; в) для банковскихъ заведеній, ссудныхъ кассъ и мѣняльныхъ лавокъ—валовая сумма всѣхъ поступленій въ теченіе года по активнымъ операціямъ какъ на собственный капиталъ, такъ и на вклады и всякаго рода оборотныя средства (по кассѣ, счетамъ и коммисіоннымъ операціямъ); г) для банъ, меблированныхъ комнатъ и гостиницъ—валовая выручка за годъ.

11) Какую прибыль получилъ плательщикъ въ прошедшемъ году.

Это свѣдѣніе для плательщика не обязательно; но при сообщеніи цифры прибыли, плательщикъ можетъ объяснить обстоятельства, вліявшія на ея увеличеніе противъ предыдущаго года.

Подпись плательщика или его довереннаго \_\_\_\_\_

О Т В Ъ Т Ы:

Членовъ семьи «                    » чел.; наемныхъ приказчиковъ «                    »; прочихъ служащихъ при заведеніи (работниковъ всякаго рода) «                    » чел.

Уполномоченному «                    », всѣмъ остальнымъ приказчикамъ «                    », прочимъ служащимъ «                    », итого «                    »

Общій оборотъ «                    » въ томъ числѣ по армаркамъ «                    » по подрядамъ и поставкамъ «                    »

Свѣдѣнія, представляемыя въ Раскладочномъ Присутствіи.

Наименованіе выбраннаго промыслового свидѣтельства.	Его стой- мость.	Порядко- вый по- меръ по опредѣле- нію обо- ротъ.	Опредѣленные по раскладкѣ за прош- лый годъ.		Опредѣленные раскладочнымъ присутствіемъ на настоящій 18 г.					Опредѣленные Общимъ При- сутствіемъ Казенной Палаты.		Примѣчаніе.
			Оборотъ.	Прибыль.	Оборотъ.	Прибыль.	Раскла- дочный сборъ.	Излишекъ прибыли, подлежащій обложенію процентнымъ сборомъ.	Окладъ процентнаго сбора.	Раскладочный сборъ.	Процентный сборъ.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Отмѣтки Податнаго Инспектора о  
результатахъ повѣрки заявленія:

Предприятие №

## ЗАЯВЛЕНИЕ

Форма № 6.

### ДЛЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

(По ст. 123 Полож. о госуд. промысл. налогѣ).

1. Бланкъ сего заявленія вручается бесплатно, при выдачѣ промысловаго свидѣтельства.
2. Плательщикъ обязанъ внести въ этотъ бланкъ всѣ свѣдѣнія, которыя требуются поставленными въ бланкѣ вопросами, и удостовѣрить отвѣты своею подписью.
3. По внесеніи въ этотъ бланкъ требуемыхъ свѣдѣній, бланкъ сей долженъ быть поданъ лично или посланъ по почтѣ заказнымъ письмомъ, не позже 1-го апрѣля, въ одно изъ учреждений, которыя будутъ указаны Казенною Палатою въ объявленіяхъ, выставленныхъ въ мѣстахъ выдачи промысловыхъ свидѣтельствъ.
4. Подача сихъ заявленій къ вышеуказанному сроку обязательна для владѣльцевъ всѣхъ промышленныхъ предпріятій, на которыя выбраны промысловыя свидѣтельства 1, 2, 3, 4 и 5-го разряда повсемѣстно, а для владѣльцевъ предпріятій 6-го разряда—только въ столицахъ и мѣстностяхъ первыхъ трехъ классовъ.
5. Настоящее заявленіе должно быть подано по каждому предпріятію или заведенію отдѣльно.
6. Въ приемѣ сихъ заявленій выдается росписка.
7. За неподачу въ установленный срокъ, безъ уважительныхъ причинъ, въ раскладочное присутствіе заявленій по раскладочному сбору, а равно за невключеніе въ поданныя заявленія свѣдѣній, необходимыхъ для опредѣленія оборотовъ и прибыли предпріятій, плательщики означеннаго сбора подвергаются денежному взысканію не свыше ста рублей (ст. 165 Полож. о госуд. промысл. налогѣ).
8. За включеніе въ заявленіе заведомо невярныхъ свѣдѣній, виновные подлежатъ отвѣтственности въ уголовномъ порядкѣ.

## ЗАЯВЛЕНИЕ

ВЪ \_\_\_\_\_ РАСКЛАДНОЕ ПРИСУТСТВІЕ.

Фамилія, имя, отчество и званіе владѣльца предпріятій, или наименованіе фирмы или общества.

Если владѣльцевъ предпріятія нѣсколько, то всѣ они должны быть поименованы.

Мѣстожителство хозяина предпріятія или заведенія (подробный адресъ).

}	_____
	_____
}	_____
	_____
}	_____
	_____

Заявленіе принято в \_\_\_\_\_ 1899 г. \_\_\_\_\_ дня, подъ росписку за № \_\_\_\_\_

## В О П Р О С Ы:

- 1) Какого рода промышленное заведение или предприятие имѣетъ плательщикъ, т. е. фабрику, заводъ, артель рабочихъ (каменщиковъ и т. п.), мельницу, добычаніе руды, пароходное предприятие.
- 2) Гдѣ находится заведение или предприятие:
 

{	если въ городѣ, то указать городъ, улицу, домъ.
{	если внѣ города, то указать уѣздъ, волость, селеніе.
- 3) Сколько складочныхъ помѣщеній содержится какъ при самомъ заведеніи, такъ и отдѣльно отъ него, съ указаніемъ гдѣ именно каждое складочное помѣщеніе находится.
- 4) Сколько и какихъ машинъ или другихъ орудій производства, опредѣляющихъ его размѣры, находится въ заведеніи (ткацкихъ станковъ, прядильныхъ веретенъ, вальцовъ, жерновыхъ поставовъ и т. под.).
- 5) Какою силою приводятся въ дѣйствіе работающія въ заведеніи машины или орудія производства (людьми, лошадьми, водою, или паровою, электрическою силою, либо газо- и бензино-моторомъ, и т. д.), и какъ велика сила двигателей.
- 6) Какое количество рабочихъ находилось въ заведеніи въ истекшемъ году.  
 Въ счетъ рабочихъ должны быть включены какъ рабочіе при главномъ производствѣ и во всѣхъ вспомогательныхъ мастерскихъ, такъ и занятые работами отъ заведеній на сторонѣ, а равно мастера и низшіе служащіе, — независимо отъ способа найма сихъ рабочихъ (по денно, помѣсячно, по годно и проч.). Рабочіе моложе 17 и старше 55 лѣтъ считаются два за одного. Если въ заведеніи число рабочихъ въ теченіе года не одинаково, то показать наименьшее число ихъ, наибольшее число и среднее количество, при которомъ заведеніе работаетъ обыкновенно.
- 7) Сколько было при заведеніи управляющихъ, приказчиковъ, конторщиковъ и т. п. служащихъ, не относящихся къ числу рабочихъ, а составляющихъ администрацію заведенія.
- 8) Сколько въ истекшемъ году уплачено: а) заработной платы рабочимъ, и б) жалованья служащимъ.
- 9) Во сколько обошлось въ истекшемъ году содержаніе (довольствіе натурой, помѣщенія, столъ, платье) рабочихъ и прочихъ служащихъ (въ рубляхъ, по цѣнѣ хозяина).
- 10) а) Какое сырье и въ какомъ количествѣ добыто въ истекшемъ году? б) Какое количество товаровъ и какихъ именно было выработано въ истекшемъ году?  
 Количество должно быть показано въ пудахъ, аршинахъ, штукахъ, и т. п. единицахъ, которыми обыкновенно принято измѣрять сырье и товары, производимые въ предприятиіи.
- 11) Сколько продано сырья и товаровъ въ теченіе прошлаго года какъ съ самой фабрики или завода такъ и изъ складочныхъ помѣщеній.  
 Количество должно быть показано въ тѣхъ же единицахъ, какъ и въ предыдущемъ вопросѣ.
- 12) Какой былъ въ истекшемъ году оборотъ по заведенію или предприятию?  
 Оборотомъ считается: а) для промышленныхъ предприятий, занимающихся добычей или переработкой сырья — валовая стоимость проданнаго сырья; б) для предприятий, занимающихся производствомъ товаровъ, — стоимость выработанныхъ въ истекшемъ году издѣлій, проданныхъ какъ изъ самаго промышленнаго заведенія, такъ и изъ складовъ; в) для заведеній, занимающихся переработкою чужихъ матеріаловъ — валовой годовой заработокъ; г) для предприятий перевозочныхъ и для самостоятельныхъ рабочихъ артелей — валовая сумма годового заработка.
- 13) Какую прибыль по предприятию получилъ плательщикъ въ истекшемъ году.  
 Сообщеніе свѣдѣній по этому предмету для плательщика не обязательно; но при сообщеніи же цифры прибыли плательщикъ можетъ объяснить обстоятельства, вліяющія на увеличеніе или уменьшеніе прибыли противъ предыдущаго года.

Подпись плательщика \_\_\_\_\_

ОТВѢТЫ.



Свѣдѣнія, представляемыя въ Раскладочномъ Присутствіи.

Наименованіе выбраннаго промыслового свидѣтельства.	Его стоимос- ть.	Порядко- вый но- меръ по опредѣле- нню оборо- товъ.	Опредѣленные по раскладкѣ за прош- лый годъ.		Опредѣленные раскладочнымъ присутствіемъ на настоящій 18 г.							Опредѣленные Общимъ При- сутствіемъ Казенной Палаты.			Примѣчаніе.
			Оборотъ.	Прибыль.	Оборотъ.	Прибыль.	Раскла- дочный сборъ.	Излишекъ прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ.	Окладъ процентнаго сбора.	Раскладочный сборъ.	Процентный сборъ.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			

Отмѣтки Податнаго Инспектора о  
результатахъ повѣрки заявленія:

## VII.

# РАСПОРЯЖЕНИЕ, ОБЪЯВЛЕННОЕ ПРАВИТЕЛЬСТВУЮЩЕМУ СЕНАТУ

Министромъ Финансовъ.

Объ утвержденіи: 1) росписи товарамъ, которыми не дозволяется торговать по промышленнымъ свидѣтельствамъ на торговыя заведенія третьяго разряда; 2) росписи товарамъ, продажа коихъ разрѣшается по промышленнымъ свидѣтельствамъ на развозный и разносный торгъ внѣ городскихъ поселеній, и 3) списка издѣлій отечественнаго производства и другихъ продуктовъ и товаровъ, которые могутъ быть вывозимы изъ Россіи за границу безъ платежа государственнаго промышленнаго налога, при условіи не содержанія для отпускной торговли сими предметами конторъ или торговыхъ заведеній и складовъ.

(Распубликовано въ «Собраніи узаконеній и распоряженій Правительства» отъ 12 Декабря 1898 г., за № 155).

На основаніи ст. 6 п. 32 и ст. 48 и прилож. II къ ст. 3 (разр. III, п. 1) Положенія о государственномъ промышленномъ налогѣ, Министръ Финансовъ, 3 Декабря 1898 г., представилъ въ Правительствующій Сенатъ, для распубликованія, утвержденные имъ, Министромъ, 1 Декабря 1898 г., по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и Министрами Внутреннихъ Дѣлъ, Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ: 1) роспись товарамъ, которыми не дозволяется торговать по промышленнымъ свидѣтельствамъ на торговыя заведенія третьяго разряда; 2) роспись товарамъ, продажа коихъ разрѣшается по промышленнымъ свидѣтельствамъ на развозный и разносный торгъ внѣ городскихъ поселеній, и 3) списокъ издѣлій отечественнаго производства и другихъ продуктовъ и товаровъ, которые могутъ быть вывозимы изъ Россіи за границу безъ платежа государственнаго промышленнаго налога, при условіи не содержанія для отпускной торговли сими предметами конторъ или торговыхъ заведеній и складовъ.

Приложеніе къ росписанію II, разр. 3, п. I.  
Полож. о госуд. промышл. налогѣ.

*Утверждена Министромъ Финансовъ 4 декабря 1898 года, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и Министрами Внутреннихъ Дѣлъ, Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ.*

## РОСПИСЬ

товарамъ, которыми не дозволяется торговать по промышленнымъ свидѣтельствамъ на торговыя заведенія третьяго разряда.

1. Драгоценныя камни; золотыя и платиновыя издѣлія.

2. Издѣлія изъ серебра, бронзы, мельхіора и британскаго металла, — за исключеніемъ мелкихъ дешевыхъ издѣлій изъ сихъ металловъ, какъ напр.: крестиковъ, колецъ, серегъ и т. п.

3. Всякаго рода издѣлія изъ мрамора, яшмы, нефрита и другихъ цѣнныхъ камней,—за исключеніемъ мелкихъ дешевыхъ издѣлій изъ сихъ камней.

4. Всякаго рода издѣлія изъ маіолики.

5. Слоновая кость, черепаха, кораллъ, янтарь, перламутръ, морская раковина и издѣлія изъ нихъ,—кромя мелкихъ дешевыхъ издѣлій изъ этихъ матеріаловъ.

6. Антикварныя вещи.

7. Машины и части таковыхъ,—кромя поддержанныхъ частей сельско-хозяйственныхъ машинъ.

*Примѣчаніе.* Къ числу машинъ не могутъ быть относимы мельницы для кофе, мясорубки и другіе простѣйшіе приборы для домашняго обихода.

8. Металлы не въ дѣлѣ,—кромя желѣза, чугуна, олова и свинца.

9. Экипажи рессорные и на буферахъ, а также всё къ нимъ принадлежности.

10. Металлическіе гробы; нескораемые шкафы; кровати и умывальники,—кромя малоцѣнныхъ; пружинные и сѣтчатые матрацы.

11. Самовары,—кромя латунныхъ; мѣдные кастрюли, тазы и кубы.

12. Оружіе всякое.

13. Оптическіе, фотографическіе, хирургическіе, физическіе и тому подобныя приборы и электрическія принадлежности.

14. Водоочистительные аппараты и водопроводные приборы, а также металлическіе души и ванны.

15. Мебель мягкая, рѣзная, а также полированная и подъ воскъ, кромя поддержанной мебели.

16. Зеркала, величиною болѣе 48-ми квадратныхъ вершковъ.

17. Музыкальные инструменты,—кромя простонародныхъ.

18. Картины, писанныя отъ руки.

19. Резиновыя и гуттаперчевыя издѣлія,—кромя галошъ, дѣтскихъ игрушекъ и мелкихъ издѣлій, какъ напр. гребенокъ, колець, пуговицъ и т. п.

20. Сбруя всякая и шорныя издѣлія,—кромя простой крестьянской и ломовой упряжки, съ принадлежностями къ ней, и дешевыхъ сѣделъ, употребляемыхъ мѣстнымъ населеніемъ.

21. Шагрень, шевро, замша, лайка, лосина, лакированная и тисненая кожа и издѣлія изъ нихъ.

22. Краски,—кромя клеевыхъ; аптекарскіе товары въ столицахъ и мѣстностяхъ первыхъ двухъ классовъ.

23. Мѣха,—за исключеніемъ волчьихъ, заячьихъ, бѣличьихъ и домашнихъ животныхъ; гагачій и лебяжій пухъ, а также перья иностраннаго привоза для украшеній.

24. Готовое новое платье,—за исключеніемъ простонароднаго, и носильное бѣлье изъ тонкаго льнянаго полотна.

25. Кружева заграничныя, тюль, блонды, а также прошивки и вышивки по батисту.

26. Всякаго рода матеріи и ткани,—кромѣ бумази, коленкора, домашняго холста, миткаля, нанки, китайки, сарпинки, кумача, кушаковъ, лентъ, тесьмы, а также простаго русскаго ситца въ лоскутахъ и отрѣзкахъ, имѣющихъ не болѣе 10-ти аршинъ.

27. Всякаго рода издѣлія заграничнаго производства,—кромѣ мелкаго галантерейнаго товара, въ родѣ пуговицъ, крючковъ, иголокъ, шпилекъ и т. п.

28. Ковры фабричнаго производства; офицерскія вещи и готовые шляпы мужскія и женскія,—кромѣ простонародныхъ.

29. Фарфоровыя и хрустальныя издѣлія, кромѣ посуды.

30. Гастрономическіе и колоніальные товары.

*Примѣчаніе.* Спеціальная торговля чаемъ, сахаромъ и кофе, парфюмерными товарами, лампами, обоями, пряжей и русскими кружевами заведеніямъ третьяго разряда не разрѣшается.

Приложеніе къ ст. 48 Полож. о госуд.  
промысл. налогѣ.

*Утверждена Министромъ Финансовъ 1 декабря 1898 года, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и Министрами Внутреннихъ Дѣлъ, Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ.*

## РОСПИСЬ

товарамъ, продажа коихъ разрѣшается по промысловымъ свидѣтельствамъ на развозный и разносный торгъ внѣ городскихъ поселеній.

1. Всякаго рода предметы религіознаго чествованія христіанъ,—съ тѣмъ, чтобы продажа этихъ предметовъ производилась лицами, коимъ сіе не воспрещено по закону.

2. Всякаго рода галантерейныя издѣлія русскаго производства и мелкіе галантерейные товары заграничнаго производства, въ родѣ пуговицъ, крючковъ и т. п.

3. Мануфактурные товары русскаго производства.

4. Шляпы, шапки, фуражки и всякое готовое платье.

5. Мѣха оленьи, волчьи, бѣличьи, заячьи и домашнихъ животныхъ.

6. Кожевенный товаръ; обувь и резиновыя галоши, клеенки.

7. Мази всякія для осей, колесъ, ремней и т. п.; составы для чистки металловъ, склеиванья фарфора, стекла и т. п.

8. Косметическіе товары русскаго производства.

9. Коренья, травы и сѣмена всякія, въ томъ числѣ лекарственныхъ и красивыхъ.

10. Часы, кромѣ оправленныхъ въ золото.

11. Простонародные музыкальные инструменты.

12. Бюсты, статуетки и другія тому подобныя вещи изъ гипса, алебаstra и глины.

13. Дѣтскія игрушки.

14. Письменные принадлежности.
15. Посуда и кухонныя принадлежности.
16. Веревки, сѣти, мѣшки и цыновки.
17. Ножевой и скобяной товаръ, косы и серпы.
18. Всякіе вѣсы и приборы къ нимъ.
19. Ручныя инструменты для ремеслъ.
20. Свинецъ и дробь охотничья.
21. Корзины и всякія издѣлія изъ проволоки и жести; шторы, ширмы, кресла, стулья, столы, бесѣдки, цвѣтники и т. п. издѣлія изъ камыша и прутьевъ.
22. Всякаго рода сельско-хозяйственныя орудія.
23. Колоніальныя товары.
24. Искусственныя минеральныя и фруктовыя воды.
25. Табачныя издѣлія.
26. Всѣ, невключенныя въ эту роспись, предметы, поименованныя въ прилож. къ п. 30 ст. 6 Пол. о гос. пром. нал. росписи товаровъ, торговля коими дозволяется безъ платежа государственнаго промысловаго налога въ разность и развозъ.

Приложеніе къ ст. 6 п. 32, Полож. о госуд. промысл. налогѣ.

*Утвержденъ Министромъ Финансовъ 1 декабря 1898 года, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и Министрами Внутреннихъ Дѣлъ, Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ.*

## СПИСОКЪ

**издѣлій отечественнаго производства и другихъ продуктовъ и товаровъ, которые могутъ быть вывозимы изъ Россіи за границу безъ платежа государственнаго промысловаго налога, при условіи несодержанія для отпускной торговли сими предметами конторъ или торговыхъ заведеній и складовъ.**

1. Всякая мука и издѣлія изъ нея, крахмалъ и питательныя вещества: сахаръ, патока, конфекты, варенья, пряники, печенья, сыръ, масло животное и растительное, а также медъ, грибы, фрукты и ягоды.
2. Рыба сушеная, соленая, копченая и въ консервахъ.
3. Виноградныя вина.
4. Животныя, — кромѣ лошадей, а также всякіе предметы животноводства и молочнаго хозяйства; издѣлія изъ конскаго волоса и щетины.
5. Пухъ и перо.
6. Бумажная пряжа и издѣлія изъ нея.
7. Ленъ и пенька, а также издѣлія изъ нихъ; хмѣль.
8. Платье и головныя уборы, всякаго рода принадлежности одежды и выдѣланные мѣха всякаго рода.
9. Обувь и всякія издѣлія изъ кожи, гумми-эластика, каучука и гуттаперчи.

10. Бумага всякая и издѣлія изъ нея всякаго рода, въ томъ числѣ и изъ бумаги битой (папье-маше).

11. Соломенные и стружковые издѣлія всякаго рода.

12. Краски и красильныя вещества.

13. Продукты сухой перегонки дерева.

14. Золотыя, серебряныя и платиновыя издѣлія всякаго рода, съ камнями и безъ камней; всякія ювелирныя издѣлія, позументы золотые, серебряные и мишурные.

15. Всякаго рода издѣлія бронзовыя, накладнаго серебра, изъ разныхъ сплавовъ, мѣдныя, латунныя, оловянныя, свинцовыя, цинковыя, изъ чугуна, желѣза, стали и изъ другихъ металловъ.

16. Алебастръ въ дѣлѣ, гипсъ, мраморъ, порфиръ, аспидъ, яшма и т. п. камни въ издѣліяхъ.

17. Посуда и вообще всякаго рода издѣлія глиняныя, фаянсовыя и стеклянныя.

18. Деревянныя, столярныя, токарныя и рѣзныя издѣлія всякаго рода.

19. Свѣчи, факелы, фитили, всякія спички, мыло и сургучъ.

20. Всякаго рода издѣлія изъ смѣшанныхъ матеріаловъ: камней, металловъ, кости, рога, дерева, стекла, морской пѣнки, китоваго уса и другихъ матеріаловъ.

---





Утверждены, на основаніи п. V узаконенія 8 Іюня 1898 года, Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, 25 Января 1899 года.

VIII.

Формы шнуровыхъ книгъ для записи извлекаемыхъ изъ нѣдръ земли минеральныхъ веществъ (рудъ, ископаемаго . угля, соли и нефти).

(Распубликованы въ «Собраніи узаконеній и распоряженій Правительства» отъ 23 Марта 1899 г., за № 35).

Общій заголовокъ книгъ:

Книга для записи (наименованіе минеральнаго вещества) добытаго въ . . . . . году на . . . . . промыслѣ, принадлежащемъ или арендуемомъ (фамилія владѣльца, арендатора, наименованіе товарищества, общества или компаніи).

1. Форма книги для рудъ.

Періодъ времени производства работъ, за который сдѣланъ учетъ, съ показаніемъ самаго времени учета.	Дѣйствовавшія шахты, штольны и разработки.	Добыто рудъ, пудовъ.	Родъ рудъ и мѣстная продажная цѣна ихъ.	Особыя отмѣтки.

Примѣчаніе. Обозначеніе въ этихъ книгахъ продажныхъ цѣнъ добываемыхъ на горныхъ промыслахъ минеральныхъ веществъ обязательно для владѣльца промысла лишь въ случаѣ фактической продажи имъ сихъ веществъ.

## 2. Форма книги для ископаемых углей.

Періодъ времени производства ра- ботъ, за который сдѣланъ учетъ, съ показаніемъ сама- го времени учета.	Дѣйствовав- шія шахты, штольны и разработки.	Д о б ы т о.						Особые отмѣтки.
		Каменнаго угля.		Антрацита.		Бураго угля (бог- хеда, смолистаго угля и т. п.).		
		Число пудовъ.	Мѣстная продаж- ная цѣна за пудъ.	Число пудовъ.	Мѣстная продаж- ная цѣна за пудъ.	Число пудовъ.	Мѣстная продаж- ная цѣна за пудъ.	

## 3. Форма книги для каменной соли.

Періодъ времени производства работъ, за который сдѣланъ учетъ, съ показаніемъ самаго времени учета.	Дѣйствовавшія шахты, штольны и разработки.	Добыто каменной соли.		Особые отмѣтки.
		Число пудовъ.	Мѣстная продажная цѣна за пудъ.	

#### 4. Форма книги для самосадожной соли.

Періодъ времени производства работъ, за который сдѣланъ учетъ, съ показаніемъ самаго времени учета.	Разрабатывавшіеся озера (или участки тако-выхъ), лиманы, засухи.	Выволочено соли.		Особые отмѣтки.
		Число пудовъ.	Мѣстная про-дажная цѣна за пудъ.	

#### 5. Форма книги для нефти.

Періодъ времени производства работъ, за который сдѣланъ учетъ, съ показаніемъ самаго времени учета.	Дѣйствовавшіе буровыя сква-жины и колодцы.	Добыто нефти пудовъ.		Цѣна за пудъ на мѣстѣ.	Особые отмѣтки.
		Фонтанной.	Тартаніемъ.		



# ІХ.

## ИНСТРУКЦІЯ

о примѣненіи Положенія о государственномъ  
промысловомъ налогѣ.

### ЧАСТЬ ПЕРВАЯ.

(Утверждена Министромъ Финансовъ 5 Февраля 1899 года, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и Министрами: Внутреннихъ Дѣлъ, Юстиціи, Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ и опубликована въ «Собраніи узаконеній и распоряженій Правительства» отъ 9 Марта 1899 г., за № 30).

**Общія постановленія.—Учрежденія.—Основ-  
ной промысловый налогъ.**

### ГЛАВА ПЕРВАЯ

#### *Общія постановленія.*

**О промыслахъ, подлежащихъ налогу.**

#### § 1.

Государственнымъ промысловымъ налогомъ облагаются: а) все Къ ст. 1, 2  
торговья и промышленныя предпріятія, за исключеніемъ предпріятій, и 3 Положе-  
подробно поименованныхъ въ ст. 6-й Положенія о семъ налогѣ, и ннѣ о государ-  
б) личныя промысловыя занятія, кои указаны въ вѣдомости, составляю- ственномъ  
щей V-е приложение къ ст. 3-й означеннаго Положенія. промысло-  
вомъ налогѣ.

#### § 2.

Если бы встрѣтились или вновь возникли какія либо торговья или Къ ст. 3, съ  
промышленныя предпріятія, содержащія съ коммерческою цѣлью, прилож.  
но въ приложенныхъ къ ст. 3 Положенія росписаніяхъ (II и III-мъ)  
неупомянутыя, то, въ случаѣ затруднительности обложенія ихъ про-  
мысловымъ налогомъ, Казенныя Палаты обязаны немедленно пред-  
ставлять объ этомъ Министерству Финансовъ.

## О промыслахъ, не подлежащихъ налогу.

### § 3.

Къ ст. 6. При примѣненіи ст. 6-й Положенія, между прочимъ, соблюдаются слѣдующія правила:

1) *Эксплоатація казенныхъ лѣсовъ* (п. 1 ст. 6 Полож.) освобождается отъ промысловаго налога лишь въ случаѣ производства ея самимъ казеннымъ управленіемъ; при продажѣ же казенныхъ лѣсовъ на срубъ лѣсопромышленникамъ, послѣдніе подлежатъ платежу промысловаго налога на общемъ основаніи, если не подходятъ подъ условія, указанныя въ п. 22 ст. 6 Положенія.

2) Въ п. 5 лит. а, б и в ст. 6-й Положенія сдѣлано лишь примѣрное указаніе на свободныя отъ промысловаго налога *предпріятія, содержимыя земскими, городскими и сословными учрежденіями* причемъ признаками для льготы должны служить: во 1-хъ, содержаніе предпріятій самими помянутыми учрежденіями, т. е. эксплуатация ихъ хозяйственнымъ способомъ, а не посредствомъ сдачи въ аренду частнымъ предпринимателямъ; во 2-хъ, общественная цѣль учрежденія и содержанія означенныхъ предпріятій, а именно: общественное благоустройство, общественное здравіе и вспомошествованіе народному продовольствію. Всѣ же торговыя и промышленныя предпріятія, содержимыя помянутыми выше учрежденіями съ коммерческою цѣлью, подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ на общемъ основаніи.

3) Подъ свободными отъ промысловаго налога *складами кустарныхъ издѣлій или образцовъ ихъ и матеріаловъ для производства этихъ издѣлій* (п. 5 лит. г ст. 6), равно *земледѣльческихъ орудій и машинъ, сѣмянъ и удобрений, и другихъ сельско-хозяйственныхъ принадлежностей* (п. 6 ст. 6), а также подъ *складами противопожарныхъ инструментовъ и средствъ* (п. 7 ст. 6) разумѣются складочныя помѣщенія, устроенныя и содержимыя помянутыми въ указанныхъ пунктахъ ст. 6-й Положенія учрежденіями, — не для одного только храненія перечисленныхъ предметовъ, но также и для продажи оныхъ.

4) Подъ *содержаніемъ лошадей для отбыванія подводной повинности* (п. 8 ст. 6 Полож.) необходимо разумѣть: во 1-хъ, стойки лошадей, или стоечные пункты, содержимые самими обывателями для исполненія подводной повинности, а во 2-хъ, содержимыя земскими и городскими учрежденіями, или гминными, волостными и сельскими обществами, безъ отдачи въ аренду почтосодержателямъ, станціи для

служебныхъ разѣздовъ должностныхъ лицъ,—съ тѣмъ, однако же, чтобы изъ означенныхъ стоечныхъ пунктовъ и станцій не отпускалось лошадей за прогонную плату частнымъ лицамъ; въ послѣднемъ случаѣ помянутыя предпріятія, кѣмъ бы они содержимы ни были, подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ, на общемъ основаніи, по правиламъ объ извозномъ промыслѣ.

5) Къ *кредитнымъ учрежденіямъ*, указаннымъ въ п. 10 ст. 6 Положенія, причисляются всѣ *учрежденія мелкаго кредита*, упомянутыя въ законѣ 1 Іюня 1895 г., какъ то: а) кредитныя товарищества, б) ссудо-сберегательныя товарищества и кассы, в) сельскіе, волостные или станичныя банки и кассы, а также вспомогательныя и сберегательныя кассы бывшихъ государственныхъ крестьянъ, сельскіе банки удѣльнаго вѣдомства, гминныя ссудо-сберегательныя кассы и тому подобныя сельскія кредитныя учрежденія, и г) общественныя городскіе и сельскіе ломбарды и кассы для выдачи ссудъ подъ ручные заклады,—если сумма основнаго, паеваго, оборотнаго или однороднаго съ ними капитала въ каждомъ изъ названныхъ учрежденій не превышаетъ 10 тысячъ рублей.

6) *Потребительныя общества*, основнѣй капиталъ коихъ не превышаетъ 10 тысячъ руб. (п. 10 ст. 6 Полож.), освобождаются отъ промысловаго налога, вмѣстѣ съ принадлежащими имъ заведеніями, независимо отъ того, кѣмъ эти общества устроены и гдѣ онѣ находятся—въ городскихъ или сельскихъ поселеніяхъ.

7) Къ свободнымъ отъ промысловаго налога *гигіеническимъ и лечебнымъ* заведеніямъ (п. 13 ст. 6 Пол.) причисляются, между прочимъ, гимнастическія, фехтовальныя и вообще всякаго рода и наименованія заведенія, устроенныя съ гигиеническими и врачебными цѣлями, кѣмъ бы заведенія сіи ни содержались, а также независимо отъ того, взимается ли въ нихъ плата, или же онѣ бесплатны.

8) Къ *учебнымъ заведеніямъ*, подлежащимъ освобожденію отъ промысловаго налога (п. 14 ст. 6 Полож.), причисляются также всякаго рода и наименованія школы, пансіоны, ученическія квартиры и другія заведенія, содержимыя съ воспитательною и учебною цѣлью; *учебныя же мастерскія*, содержимыя частными лицами не въ видѣ учебныхъ заведеній или школъ, а съ коммерческою цѣлью, подлежатъ промысловому налогу, на общемъ основаніи, какъ ремесленныя заведенія,—по числу рабочихъ, въ счетъ коихъ включаются какъ мастера, такъ и учащіеся (ст. 53 Полож.).

9) Отъ промысловаго налога освобождаются всякаго рода *выставки* (п. 15 ст. 6 Полож.), разрѣшенныя по установленнымъ правиламъ



подлежащими учрежденіями, хотя бы на сихъ выставкахъ допускалась и распродажа выставленныхъ предметовъ (экспонатовъ); устраиваемыя же частными лицами на выставочной территоріи торговыя и промышленныя заведенія подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ на общемъ основаніи.

10) Отдача въ пользованіе, хотя бы и за плату, подвижныхъ механическихъ двигателей (локомобилей) и иныхъ земледѣльческихъ машинъ и орудій, для *первичной обработки продуктовъ сельскаго хозяйства*, подлежитъ освобожденію отъ промысловаго налога, согласно п. 19 ст. 6 Положенія.

11) Подъ *сельско-хозяйственными заведеніями*, указанными въ п. 20 ст. 6 Полож., разумѣются лишь такія заведенія, которыя содержатся внѣ городскихъ поселеній, при непремѣнномъ веденіи въ собственномъ имѣніи или на арендуемой землѣ собственнаго сельскаго или лѣснаго хозяйства. Въ означенныхъ заведеніяхъ можетъ быть допускаема, безъ промысловаго обложенія, переработка продуктовъ не только своего, но отчасти и мѣстнаго (несобственнаго) сельскаго, но отнюдь не чужаго лѣснаго хозяйства.

12) Упомянутыя въ п. 20 лит. б ст. 6 Положенія *лѣсопильни*, имѣющія не болѣе одного рамнаго пильнаго станка, освобождаются отъ промысловаго налога какъ въ томъ случаѣ, когда дѣйствуютъ при помощи воды или силою животныхъ, такъ и въ томъ, когда употребляютъ передвижной, но не постоянный, механическій двигатель.

13) При освобожденіи отъ промысловаго налога *водяныхъ мельницъ* (п. 20 лит. в ст. 6 Полож.) надлежитъ принимать въ расчетъ не количество поставовъ въ каждомъ отдѣльномъ мельничномъ зданіи, а совокупность поставовъ, расположенныхъ при одной плотинѣ и эксплуатируемыхъ однимъ и тѣмъ же предпринимателемъ (ст. 44 Полож.).

14) Подъ *сельскими обывателями*, упомянутыми въ п. 22 ст. 6 Полож., слѣдуетъ разумѣть не только крестьянъ всякаго наименованія, но также и лицъ, приписанныхъ къ волостямъ, а въ губерніяхъ Царства Польскаго—и мѣщанъ-рольниковъ.

15) Льготою, предоставленною п. 23 ст. 6 Положенія, въ видахъ *покровительства сельскому хозяйству*, должны пользоваться лишь собственники и арендаторы имѣній и земель, или собственники лѣсовъ, но ни въ какомъ случаѣ не промышленники,—скупщики всякаго рода сельско-хозяйственныхъ продуктовъ и сырья, лѣсопромышленники, занимающіеся съемкою на срубъ чужихъ лѣсовъ, скотопромышленники и другія лица, занимающіяся, въ видѣ промысла, скупкою и перепродажею предметовъ сельскаго или лѣснаго хозяй-

ства, хотя-бы они и не содержали для того особыхъ складовъ, лѣсныхъ и скотныхъ дворовъ и т. п. торговыхъ или промышленныхъ заведеній.

16) Подъ складами *сельско-хозяйственныхъ произведеній*, изъ которыхъ разрѣшается производить, безъ платежа промысловаго налога, продажу и поставку предметовъ, указанныхъ въ п. 23 ст. 6 Положенія, необходимо разумѣть такія складочныя помѣщенія, кои устроены собственниками или арендаторами имѣній и земель, какъ въ предѣлахъ этихъ имѣній и земель, такъ и внѣ оныхъ, на ярмаркахъ, при станціяхъ желѣзныхъ дорогъ, на пристаняхъ и другихъ пунктахъ отправления и полученія грузовъ.

17) Свободными отъ промысловаго налога *садовладѣльческими фруктово-и виноградо-водочными заводами*, не имѣющими промышленнаго характера (п. 24 ст. 6 Полож.), считаются лишь такіе заводы, кои содержатся самими владѣльцами или же арендаторами, взявшими въ аренду имѣніе или садъ въ полномъ составѣ (Уст. о пит. сборѣ, изд. 1893 г., ст. 204).

18) *Спиртоочистительныя отдѣленія при винокуренныхъ заводахъ*, не выбирающія особыхъ патентовъ, промысловому налогу не подлежатъ, какъ заведенія, неимѣющія самостоятельнаго промышленнаго значенія.

19) Свободною отъ промысловаго налога *продажею въ разность, развозъ и со всякаго рода передвижныхъ и переносныхъ помѣщеній* товаровъ, поименованныхъ въ росписи, приложенной къ п. 30 ст. 6 Полож., считается продажа этихъ товаровъ повсемѣстно, какъ въ городскихъ, такъ и въ сельскихъ поселеніяхъ, на улицахъ, площадяхъ, рынкахъ, пристаняхъ и другихъ мѣстахъ, а также по домамъ.

*Примѣчаніе.* Передвижными и переносными должны считаться такія небольшихъ размѣровъ устройства или приспособленія для товаровъ, какъ столы, лотки, лари и иного наименованія подвижныя помѣщенія, во внутрь которыхъ покупатели не допускаются.

20) Подъ *базарами*, на которыхъ, согласно п. 31 ст. 6 Положенія, освобождаются отъ промысловаго налога всѣ торговыя предпріятія, разумѣются именуемые въ нѣкоторыхъ мѣстностяхъ базарами *торги и торжки*, бывающіе въ строго опредѣленные дни года и имѣющіе характеръ кратковременныхъ ярмарокъ, продолжающихся непрерывно не болѣе 14-ти дней (ст. 49 Полож.); но подъ эти базары отнюдь не слѣдуетъ подводить торговлю на рынкахъ и базарныхъ площадяхъ изъ торговыхъ заведеній: торговля сія подлежитъ обложенію промысловымъ налогомъ на общемъ основаніи—по роду производимаго торговаго.

21) Подъ *торговыми предприятиями 3-го, 4-го и 5-го разрядовъ*, кои освобождаются отъ промысловаго налога *на всѣхъ ярмаркахъ* (п. 31 ст. 6 Полож.), разумѣются *заведенія*, которыя открываются на ярмаркахъ временно низъ коихъ торговля производится при условіяхъ, опредѣленныхъ для торговыхъ заведеній 3-го и 4-го разрядовъ, или для разноснаго и развознаго торгова.

22) *Подряды и поставки* освобождаются: во 1-хъ, отъ всѣхъ видовъ промысловаго налога, если они приняты на сумму не свыше 500 руб. каждый (п. 33 ст. 6 Полож.), и во 2-хъ, отъ основнаго промысловаго налога, если они взяты: а) *содержателями промышленныхъ заведеній*—по поставкѣ издѣлій собственнаго производства на всякую сумму; б) *содержателями транспортныхъ и пароходныхъ предприятий*—по перевозкѣ ими грузовъ, пассажировъ или по содержанію срочныхъ рейсовъ,—также на всякую сумму, и в) *содержателями торговыхъ заведеній*—по поставкѣ продающихся въ оныхъ товаровъ на сумму, дозволенную по промысловому свидѣтельству того разряда, къ которому, по роду торгова, принадлежитъ данное заведеніе (ст. 47 Полож.).

23) *Подъ меблированными комнатами*, упоминаемыми въ п. 34 ст. 6 Полож., разумѣются такого рода заведенія, которыя, по характеру, близко подходятъ подъ гостинницы, постоялыя и заѣзжіе дворы, подворья или иного наименованія заведенія, содержимыя въ видѣ промысла, для отдачи ихъ въ наемъ квартирантамъ и пріѣзжающимъ; временная же сдача въ наемъ жильцамъ квартиръ и свободныхъ комнатъ, хотя бы съ мебелью и столомъ, за содержаніе меблированныхъ комнатъ признаваема быть не можетъ.

24) Временное храненіе купленныхъ торговцами и промышленниками для собственныхъ заведеній товаровъ и матеріаловъ, впредь до отправки ихъ въ означенныя заведенія, безъ мѣстной продажи сихъ товаровъ и матеріаловъ, освобождается отъ промысловаго налога на основаніи п. 35 ст. 6 Положенія, какъ необходимая принадлежность закупки товаровъ.

25) Подъ свободными отъ промысловаго налога *складочными помещеніями*, содержимыми промышленными предприятиями (п. 36 ст. 6 Полож.), считаются только такіе склады, которые устроены не для мѣстной продажи товаровъ, а исключительно для временнаго ихъ храненія, или же для отпуска стѣстныхъ припасовъ и необходимой одежды своимъ рабочимъ за установленную надлежащимъ порядкомъ плату.

26) *Оптовая продажа издѣлій собственнаго производства* свободна отъ промысловаго налога: а) на биржахъ—повсемѣстно, и б) изъ своего промышленнаго заведенія или изъ состоящей при немъ либо въ пре-

дѣлахъ того поселенія, гдѣ сіе заведеніе находится, одной конторы или одного торговаго заведенія (п. 37 ст. 6 Полож.); конторы же и инныя торговыя заведенія, устроенныя промышленными предпріятіями въ другихъ поселеніяхъ, хотя бы для продажи своихъ собственныхъ издѣлій, подлежатъ обложенію, согласно ст. 51 Положенія, на общемъ основаніи,—по роду производимаго торговаго.

27) Подъ *железными дорогами*, свободными отъ промысловаго налога (п. 41 ст. 6 Полож.), разумѣются желѣзнодорожныя станціи и всѣ вообще зданія и сооруженія, служащія для эксплуатаціи этихъ дорогъ, а равно содержимыя желѣзными дорогами складочныя помѣщенія (п. 42 ст. 6 Полож.) и *мастерскія*; всѣ же прочія, содержимыя желѣзными дорогами, или на оныхъ частными лицами, торговыя и промышленныя предпріятія, какъ напр.: буфеты на станціяхъ, элеваторы, производство хлѣбной торговли и т. п., подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ на общемъ основаніи.

28) *Склады, содержимые частными лицами* для временнаго храненія предназначенныхъ къ отправкѣ грузовъ (п. 42 ст. 6 Полож.), освобождаются отъ промысловаго налога лишь въ томъ случаѣ, если устроены при желѣзнодорожныхъ, пароходныхъ и иныхъ перевозочныхъ предпріятіяхъ, а не гдѣ-либо отдѣльно отъ нихъ.

29) Лица, завѣдывающія на правахъ приказчиковъ, неподлежащими платежу основнаго промысловаго налога предпріятіями, а равно и всѣ прочіе служащіе въ нихъ обложенію означеннымъ налогомъ не подлежатъ (п. 29 ст. 6 Полож.),—за исключеніемъ приказчиковъ въ содержимыхъ, безъ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, конторахъ или торговыхъ заведеніяхъ, состоящихъ при обложенныхъ налогомъ промышленныхъ предпріятіяхъ (п. 37 ст. 6 Полож.).

---

## ГЛАВА ВТОРАЯ.

### *Объ учрежденіяхъ по государственному промысловому налогу.*

#### **Обязанности Казенныхъ Палатъ и Податныхъ Инспекторовъ.**

##### **§ 4.**

**Къ ст. 11.** Общее завѣдываніе въ предѣлахъ губерніи или области государственнымъ промысловымъ налогомъ, возложенное на Казенныя Палаты и Управляющихъ оными, заключается, между прочимъ, въ слѣдующемъ:

1) Въ наблюденіи за исполненіемъ всѣхъ узаконеній и распоряженій Правительства по дѣламъ, до государственнаго промысловаго налога относящимся;

2) Въ постоянномъ общемъ надзорѣ за правильнымъ обложеніемъ плательщиковъ означеннымъ налогомъ и за своевременнымъ и успѣшнымъ поступленіемъ его въ казну;

3) Въ попеченіи объ устройствѣ въ надлежащемъ составѣ губернскихъ и уѣздныхъ учреждений по государственному промысловому налогу;

4) Въ общемъ надзорѣ за снабженіемъ подлежащихъ учреждений и лицъ, въ достаточномъ количествѣ, бланками надлежащихъ родовъ промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ;

5) Въ распоряженіи о производствѣ повѣрки торговли и другихъ промысловъ на мѣстахъ, а равно въ наблюденіи за правильнымъ и успѣшнымъ производствомъ этой повѣрки, и въ общемъ руководствѣ всѣми лицами мѣстнаго торговаго надзора, производящими означенную повѣрку;

6) Въ собираніи и разработкѣ свѣдѣній, необходимыхъ для правильнаго обложенія промысловымъ налогомъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій;

7) Въ постановленіи рѣшеній по протоколамъ о нарушеніяхъ узаконеній объ основномъ промысловомъ налогѣ;

8) Въ производствѣ всѣхъ дѣлъ по дополнительному промысловому налогу, взимаемому какъ съ отчетныхъ, такъ и съ неотчетныхъ предпріятій, въ предѣлахъ, установленныхъ правилами о семъ налогѣ;

9) Въ приведеніи въ исполненіе постановленій какъ самыхъ Казенныхъ Палатъ и Общихъ ихъ Присутствій, такъ и Губернскихъ или Областныхъ по промысловому налогу Присутствій, а равно указовъ Правительствующаго Сената по дѣламъ, до государственнаго промысловаго налога относящимся;

10) Въ наблюденіи за поступленіемъ недоимокъ и взысканій по государственному промысловому налогу, а равно въ отсрочкѣ, разсрочкѣ и сложеніи означенныхъ недоимокъ;

11) Въ зачетѣ и возвратѣ неправильно поступившихъ въ казну суммъ государственнаго промысловаго налога;

12) Въ веденіи счетоводства и отчетности по государственному промысловому налогу, на основаніи установленныхъ для сего правилъ.

## § 5.

I. Податные Инспекторы и ихъ помощники, въ предѣлахъ ввѣренныхъ имъ податныхъ участковъ, являются на мѣстахъ главными наблюдателями за правильнымъ исполненіемъ постановленій о государственномъ промысловомъ налогѣ и отвѣтственными руководителями торговыхъ депутатовъ и замѣняющихъ ихъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора по примѣненію означенныхъ постановленій. Къ ст. 33.

II. Имѣя непосредственно постоянный надзоръ, въ предѣлахъ ввѣренныхъ имъ участковъ, за соблюденіемъ частными и должностными лицами и учрежденіями правилъ о промысловомъ налогѣ, Податные Инспекторы и ихъ помощники, въ частности, исполняютъ слѣдующія обязанности:

1) Слѣдятъ за безпрепятственною выдачею промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ мѣстными учрежденіями и за правильностью взиманія и своевременностью сдачи по принадлежности казенныхъ, земскихъ, городскихъ и прочихъ мѣстныхъ сборовъ, выручаемыхъ за выданные промысловые документы;

2) Производятъ на мѣстахъ единолично или при участіи торговыхъ депутатовъ и замѣняющихъ ихъ чиновъ мѣстнаго торговаго надзора повѣрку торговли и промысловъ на основаніи установленныхъ для сего правилъ;

3) Наблюдаютъ за правильнымъ производствомъ сказанной повѣрки торговыми депутатами или замѣняющими ихъ лицами мѣстнаго торговаго надзора, причемъ, въ случаѣ надобности, даютъ имъ соотвѣтственныя указанія, въ видахъ правильности и успѣшности этой повѣрки;

4) Возбуждаютъ преслѣдованіе противъ виновныхъ въ нарушеніи правилъ объ основномъ промысловомъ налогѣ;

5) Слѣдятъ за правильностью составленія протоколовъ о нарушеніяхъ, обнаруженныхъ торговыми депутатами и замѣняющими ихъ лицами мѣстнаго торговаго надзора и, въ случаѣ надобности, поручаютъ имъ дополнительныя дознанія по означеннымъ протоколамъ;

6) Ведутъ по установленной формѣ регистрацію торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, въ видахъ правильнаго обложенія ихъ государственнымъ промысловымъ налогомъ;

7) Исполняютъ обязанности Предсѣдатель мѣстныхъ Раскладочныхъ по промысловому налогу Присутствій, на основаніи правилъ о раскладочномъ сборѣ;

8) Наблюдаютъ за исполненіемъ плательщиками установленныхъ правилъ какъ по дополнительному раскладочному сбору, такъ и по процентному сбору съ прибыли предпріятій, необязанныхъ публичною отчетностью;

9) Возбуждаютъ, чрезъ подлежація Раскладочныя Присутствія, преслѣдованіе противъ виновныхъ въ неисполненіи правилъ, установленныхъ по дополнительному раскладочному сбору;

10) Наблюдаютъ за дѣйствіями чиновъ мѣстной полиціи по взысканію окладовъ, недоимокъ и штрафовъ по государственному промысловому налогу, а въ случаѣ непринятія сими чинами установленныхъ мѣръ, доносятъ о томъ Казенной Палатѣ;

11) Слѣдятъ за успѣшнымъ поступленіемъ государственнаго промысловаго налога во ввѣренныхъ имъ участкахъ и представляютъ установленныя по этому предмету свѣдѣнія и объясненія Казенной Палатѣ;

12) Исполняютъ всѣ требованія Казенной Палаты и Управляющаго ею по дѣламъ, до государственнаго промысловаго налога относящимся.

## § 6.

Къ ст. 33. 1) Если податной инспекторъ или его помощникъ, при ревизіи торговли и промысловъ, замѣтитъ какія либо нарушенія правилъ по дополнительному промысловому налогу со стороны акціонерныхъ, паевыхъ и прочихъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, то, не дѣлая лично никакихъ по сему предмету распоряженій, обязанъ немедленно донести о замѣченномъ Казенной Палатѣ.

2) Въ случаѣ замѣченныхъ нарушеній правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ со стороны мѣстныхъ правительственныхъ,



общественныхъ и сословныхъ учрежденій или должностныхъ лицъ, податной инспекторъ или его помощникъ, не дѣлая лично по сему предмету никакихъ распоряженій, немедленно долженъ представить о замѣченномъ Управляющему Казенною Палатою на его распоряженіе.

## О торговыхъ депутатахъ и прочихъ лицахъ мѣстнаго торговаго надзора.

### § 7.

1) Избраніе торговыхъ депутатовъ, съ кандидатами къ нимъ, въ Къ ст. 33, городскихъ поселеніяхъ производится городскими думами, магистратами или замѣняющими ихъ учреждениями по установленнымъ для городскихъ выборовъ правиламъ. 36, 37, 38 и 39.

2) Въ сельскихъ поселеніяхъ, гдѣ не имѣется сельскихъ сходовъ,—торговые депутаты избираются мѣстными торговцами изъ своей среды. Порядокъ производства выборовъ торговыхъ депутатовъ мѣстными торговцами устанавливается Губернаторомъ, по соглашенію съ Управляющимъ Казенною Палатою.

3) При невозможности для торговаго депутата, по болѣзни или по другимъ причинамъ, исполнять лежащія на немъ обязанности, а равно въ случаѣ удаленія его изъ района своего участка, въ права его, до конца выборнаго срока, вступаетъ кандидатъ, а въ случаѣ выбытія и сего послѣдняго до срока,—производятся новые выборы какъ торговаго депутата, такъ и кандидата къ нему, на срокъ, недослуженный выбывшими лицами.

4) Въ торговые депутаты и въ кандидаты къ нимъ могутъ быть избираемы, безъ различія вѣроисповѣданія, лица, удовлетворяющія требованіямъ ст. 39 Положенія, не исключая и лицъ, занимающихся личными промысловыми занятіями, съ тѣмъ, однако же, чтобы избираемые не были лишены по закону права участія въ выборахъ. Подъ лишеніемъ права въ настоящемъ случаѣ слѣдуетъ признавать не отсутствіе имущественнаго ценза, или утерю онаго, а личное ограниченіе выборнаго права по суду или слѣдствію.

5) Въ тѣхъ городскихъ поселеніяхъ, гдѣ будетъ признано излишнимъ имѣть торговыхъ депутатовъ, а обязанности ихъ будутъ возложены на должностныхъ лицъ мѣстнаго городского управленія,—подъ такими лицами необходимо разумѣть: членовъ городскихъ

управъ, магистратовъ или замѣняющихъ ихъ управленій, а также городскихъ старостъ и ихъ помощниковъ, но отнюдь не служащихъ въ означенныхъ учрежденіяхъ по вольному найму.

6) Въ тѣхъ сельскихъ поселеніяхъ, гдѣ не будетъ избрано особыхъ торговыхъ депутатовъ, обязанности ихъ исполняютъ мѣстные волостные старшины, гминные войты и другія должностныя лица сельскаго управленія, къ коимъ, однако же, не могутъ быть причисляемы сельскіе старосты, засѣдатели въ волостныхъ правленіяхъ и вообще лица, занимающія низшія должности по сельскому крестьянскому управленію.

### § 8.

Къ ст. 33, 88 и 89. Главное назначеніе торговыхъ депутатовъ и замѣняющихъ ихъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора состоитъ: а) въ постоянномъ непосредственномъ наблюденіи, въ предѣлахъ ввѣренныхъ имъ районовъ, за производствомъ торговли и промысловъ по надлежащимъ промысловымъ свидѣтельствамъ; б) въ помощи мѣстнымъ податнымъ инспекторамъ и ихъ помощникамъ при ежегодной повѣркѣ ими торговли и промысловъ, и в) въ собираніи при этомъ свѣдѣній, необходимыхъ для правильного обложенія промысловымъ налогомъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

### § 9.

Къ ст. 34. Надзоръ за правильнымъ производствомъ торговли на биржахъ, сверхъ податныхъ инспекторовъ и ихъ помощниковъ, возлагается Биржевыми Комитетами на биржевыхъ маклеровъ и нотаріусовъ, или на лицъ, назначаемыхъ для сего означенными Комитетами. О лицахъ назначенныхъ должна быть своевременно увѣдомлена мѣстная Казенная Палата.

### § 10.

Къ ст. 35. Повѣрка торговли и другихъ промысловъ въ заведеніяхъ, подвѣдомыхъ акцизному надзору, производится, сверхъ податныхъ инспекторовъ или ихъ помощниковъ, чинами акцизнаго вѣдомства, но лишь въ заведеніяхъ, содержащихся по патентамъ, для выдѣлки или продажи *исключительно* прелметовъ, обложенныхъ акцизными сборами, и только съ особаго разрѣшенія Министра Финансовъ—въ другихъ заведеніяхъ.

**О членахъ, избираемыхъ биржевыми и купеческими обществами въ присутствіи по промысловому налогу.**

## § 11.

1) Въ тѣхъ случаяхъ, когда избраніе членовъ въ Общее Присутствіе Казенной Палаты и въ мѣстные Раскладочныя Присутствія Къ ст. 12, 20 и 21. доставлено биржевымъ обществамъ, а въ районѣ вѣдѣнія Присутствія находится нѣсколько биржевыхъ обществъ, выборъ установленнаго по закону числа членовъ отъ означенныхъ биржевыхъ обществъ производится по указанію Министра Финансовъ.

2) Купеческими обществами, имѣющими право на избраніе членовъ въ Общее Присутствіе Казенной Палаты и въ мѣстные Раскладочныя Присутствія, считаются не только общества, имѣющія выборныя должности по управленію купечества (Зак. о сост., т. IX, ст. 661—666, изд. 1876 г.), но также и купеческія собранія, которыя состоятъ изъ лицъ, приписанныхъ къ мѣстному купечеству даннаго города. Въ означенныхъ собраніяхъ предсѣдательствуетъ мѣстный городской голова или лицо его замѣняющее.

**О членахъ, избираемыхъ земствами и городами.**

## § 12.

1) Въ городскія Раскладочныя Присутствія, кругъ вѣдомства Къ ст. 20 и 21. конхъ распространяется не на весь городъ, а лишь на часть онаго,— члены отъ плательщиковъ избираются городскою думою, а гдѣ имѣются купеческія и биржевыя общества,—городскою думою и каждымъ изъ названныхъ обществъ въ равномъ числѣ; выборъ производится изъ числа тѣхъ плательщиковъ, которые въ районѣ Присутствія имѣютъ торговыя или промышленныя предпріятія, подлежащія платежу раскладочнаго сбора.

2) Въ тѣхъ податныхъ участкахъ, въ составъ конхъ входитъ, кромѣ сельскихъ, нѣсколько городскихъ поселеній, опредѣленіе числа членовъ, избираемыхъ отъ плательщиковъ уѣздными земскими собраніями и городскими думами, принадлежитъ Общамъ Присутствіямъ Казенныхъ Палатъ, съ утвержденія Министра Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ; причемъ къ избранію могутъ быть назначены члены отъ одного города или отъ нѣсколь-

кихъ; въ послѣднемъ случаѣ выборъ предоставляется городскимъ дума́мъ каждаго города по принадлежности.

3) Лица, избираемыя въ члены Присутствій по промысловому налогу земскими и городскими учрежденіями, могутъ не принадлежать къ составу гласныхъ и даже не быть земскими или городскими избирателями,—лишь бы они удовлетворяли требованіямъ, указаннымъ въ ст. 24 и 39 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ.

## **О представителяхъ совѣщательныхъ учреждений.**

### **§ 13.**

Къ ст. 12 и 21. Представители совѣщательныхъ по торговлѣ и промышленности учреждений назначаются въ Общее Присутствіе Казенной Палаты сверхъ шести выборныхъ членовъ отъ плательщиковъ; представители же означенныхъ учреждений въ особыхъ мѣстныхъ Раскладочныхъ Присутствіяхъ, учрежденныхъ порядкомъ, указаннымъ въ ст. 21 Положенія, включаются въ общее число шести членовъ сихъ Присутствій. Пользуясь всѣми правами, присвоенными членамъ Присутствій, означенные представители совѣщательныхъ учреждений подчиняются и всѣмъ условіямъ, установленнымъ для избранія земствами и городами членовъ отъ плательщиковъ.

**Объ условіяхъ и порядкѣ избранія и назначенія членовъ отъ плательщиковъ и замѣстителей къ нимъ.**

### **§ 14.**

Къ ст. 12, 14, 18, 19, 22—24. 1) Выборные и назначенные члены Присутствій по промысловому налогу, а равно замѣстители къ нимъ избираются и назначаются изъ числа владѣльцевъ предпріятій, подлежащихъ дополнительному промысловому налогу, а съ особаго разрѣшенія Министра Финансовъ—изъ управляющихъ сими предпріятіями; причемъ избранныя и назначенныя лица во всякомъ случаѣ должны удовлетворять требованіямъ, указаннымъ въ ст. 24 и 39 Положенія.

2) Въ члены Присутствія не можетъ быть избрано болѣе одного лица изъ числа совладѣльцевъ предпріятія, или отъ торговаго товарищества.

§ 15.

1) За полнотою и правильностью состава Присутствій по промысловому налогу наблюдаютъ Предсѣдатели оныхъ, по принадлежности. Къ ст. 20, 21, 23, 24 и 28.

2) Въ члены Присутствія должны быть избираемы, по возможности, представители разныхъ видовъ торговли и промысловъ. Съ этою цѣлью, Предсѣдатель, передъ выборами, сообщаетъ избирающимъ учрежденіямъ свѣдѣнія о преобладающихъ въ районѣ Присутствія видахъ торговли и промышленности, отъ которыхъ полезно было бы имѣть представителей въ числѣ членовъ Присутствія.

3) Исполнительные органы учреждений, избирающихъ членовъ Присутствій по промысловому налогу, обязаны неотлагательно послѣ избранія членовъ или замѣстителей къ нимъ сообщать объ избранныхъ лицахъ Предсѣдателю подлежащаго Присутствія и одновременно увѣдомить о томъ мѣстную Казенную Палату, съ указаніемъ рода торговаго или промысла, производимаго избранными.

4) Въ случаѣ избранія лицъ, неудовлетворяющихъ указаннымъ въ законѣ требованіямъ, Предсѣдатель Присутствія сносится съ подлежащими учрежденіями объ избраніи новыхъ членовъ или замѣстителей къ нимъ, взамѣнъ неправильно избранныхъ.

5) При одновременномъ избраніи кого либо въ члены Общаго Присутствія Казенной Палаты (ст. 12 Полож.) или Губернскаго по промысловому налогу присутствія (ст. 13 Полож.), и въ подвѣдомственное имъ Раскладочное Присутствіе, избранное лицо само обязано заявить избирающему учрежденію—въ какомъ Присутствіи желаетъ быть членомъ. Въ указанномъ случаѣ должны быть произведены новые выборы члена въ то Присутствіе, отъ участія въ коемъ отказался избранный.

6) Въ случаѣ невозможности по какимъ либо законнымъ причинамъ продолжать службу въ Присутствіи, выборный членъ долженъ заявить объ этомъ письменно исполнительному органу избравшаго его учрежденія, которое немедленно увѣдомляетъ о томъ Предсѣдателя подлежащаго Присутствія и одновременно сообщаетъ мѣстной Казенной Палатѣ.

7) По полученіи такого увѣдомленія, Предсѣдатель Присутствія приглашаетъ къ исполненію обязанностей выбывшаго члена избраннаго къ нему тѣмъ же учрежденіемъ замѣстителя, а если замѣстителей нѣсколько, то получившаго наибольшее число избирательныхъ голосовъ.

8) Въ случаѣ отказа замѣстителей отъ вступленія въ отправленіе обязанностей членовъ Присутствія, или же окончательнаго выбытія

изъ района вѣдѣнія сего Присутствія и замѣстителей, Предсѣдатель сносится съ подлежащимъ учрежденіемъ объ избраніи новыхъ членовъ и замѣстителей къ нимъ.

9) Тотъ же порядокъ (п. 8 § 15) соблюдается Предсѣдателемъ Присутствія и въ случаѣ выбытія выборныхъ членовъ по другимъ причинамъ, какъ напр.: утери выборныхъ правъ, смерти и т. п.

10) Новые члены и замѣстители ихъ избираются до конца срока службы выбывшихъ.

## § 16.

Къ ст. 22 и 24. 1) Избранные и назначенные члены отъ плательщиковъ въ Присутствіяхъ по промысловому налогу, а равно замѣстители сихъ членовъ выбываютъ изъ состава ихъ, въ случаѣ прекращенія ими, въ районѣ вѣдѣнія Присутствія, торговли или промысловъ, подлежащихъ дополнительному промысловому налогу.

2) Установленное закономъ періодическое обновленіе состава Присутствій производится подлежащими учрежденіями съ такимъ расчетомъ, чтобы вновь избранныя лица могли вступить въ отправленіе своихъ обязанностей съ 1-го января того года, съ котораго начинается срокъ ихъ службы; если же по какимъ либо причинамъ къ указанному сроку выборовъ произведено не будетъ, то продолжаютъ полномочія прежнихъ членовъ и замѣстителей къ нимъ, до избранія новыхъ.

3) Выходъ изъ службы половины выборныхъ или назначенныхъ членовъ, по истеченіи перваго двухлѣтія, происходитъ по жребію, причемъ жеребьевка производится въ самыхъ Присутствіяхъ между всѣми выборными членами.

## О свѣдущихъ лицахъ.

## § 17.

Къ ст. 27, 28, 30 и 147. 1) Въ засѣданія Присутствій по промысловому налогу приглашаются, по усмотрѣнію подлежащаго Предсѣдателя, свѣдущія лица, которыя могутъ быть полезны своими знаніями, независимо отъ рода занятій этихъ лицъ.

2) Въ тѣхъ случаяхъ, когда приглашеніе свѣдущихъ лицъ въ Присутствія по промысловому налогу обязательно (ст. 30 и 147 Полож.), лица эти приглашаются отъ наиболѣе развитыхъ въ районѣ вѣдѣнія Присутствія родовъ и видовъ торговли и промысловъ.

3) Свѣдущія лица, приглашенныя въ засѣданіе Раскладочнаго Присутствія въ случаѣ, указанномъ въ ст. 30 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, участвуютъ въ засѣданіяхъ на правахъ членовъ; во всѣхъ же остальныхъ случаяхъ лица эти пользуются правомъ лишь совѣщательнаго голоса.

4) Неприбытіе приглашенныхъ свѣдущихъ лицъ, кромѣ случая, указанного въ ст. 30 Положенія, не должно служить поводомъ къ отмѣнѣ засѣданія Присутствія.

5) Въ тѣхъ случаяхъ, когда въ районъ Раскладочнаго Присутствія входитъ нѣсколько податныхъ участковъ, въ засѣданіяхъ означеннаго Присутствія, по приглашенію Предсѣдателя, участвуютъ завѣдующіе участками Податные Инспекторы или ихъ помощники, на правахъ свѣдущихъ лицъ.

**Объ условіяхъ участія въ засѣданіяхъ присутствій членовъ отъ плательщиковъ, ихъ замѣстителей и свѣдущихъ лицъ.**

### § 18.

1) Всѣ несостоящіе на государственной или общественной службѣ Къ ст. 26 и члены Присутствій по промысловому налогу, ихъ замѣстители и свѣдущія лица, при вступленіи въ отправленіе своихъ обязанностей, приводятся къ присягѣ. Присяга означенными лицами приносится, каждый по обрядамъ своего вѣроисповѣданія, въ присутствіи Предсѣдателя подлежащаго Присутствія, при чемъ лица эти даютъ клятвенное обѣщаніе хранить въ тайнѣ всѣ предъявляемыя имъ въ означенныхъ Присутствіяхъ свѣдѣнія, касающіяся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, оборотовъ и прибылей плательщиковъ.

2) Члены присутствія, ихъ замѣстители и свѣдущія лица не могутъ участвовать въ засѣданіяхъ Присутствія при обсужденіи и рѣшеніи вопросовъ, относящихся до торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, принадлежащихъ: а) лично имъ самимъ, ихъ женамъ, родственникамъ въ прямой линіи безъ ограниченія, роднымъ братьямъ и сестрамъ, а также усыновленнымъ ими дѣтямъ; б) лицамъ, находящимся у нихъ въ опеку, и в) обществамъ, товариществамъ и частнымъ лицамъ, въ управленіи дѣлами коихъ участвуютъ или состоятъ повѣренными они лично или кто-либо изъ указанныхъ выше родственниковъ ихъ.



## ГЛАВА ТРЕТЬЯ.

### Объ основномъ промысловомъ налогѣ.

#### ОТДѢЛЪ I.

#### О промысловыхъ свидѣтельствахъ и предоставляемыхъ ими правахъ.

#### § 19.

Къ ст. 3 съ 1) Основной промысловый налогъ уплачивается посредствомъ вы-  
прл., ст. 41, борки надлежащаго промысловаго свидѣтельства на каждое отдѣльное  
60 и 61.

торговое или промышленное заведеніе, складочное помѣщеніе, паровое судно, а также на каждый отдѣльный промыселъ и отдѣльное личное промысловое занятіе, подлежащее сему налогу, за исключеніемъ личныхъ промысловыхъ занятій 1-го разряда (Вѣдом. V разр. I-II), за которыя промысловый налогъ уплачивается безъ выборовъ промысловыхъ свидѣтельствъ.

2) Выборка промысловыхъ свидѣтельствъ производится по правиламъ, изложеннымъ въ особой, утвержденной Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и Министерствомъ Внутреннихъ Дѣлъ, 22 Ноября 1898 года, Инструкціи, — на основаніи исключительно тѣхъ признаковъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій, какіе указаны въ приложеніяхъ I-мъ, II-мъ, III-мъ и V-мъ къ ст. 3 Полож. о госуд. промысловомъ налогѣ.

3) Промысловое свидѣтельство даетъ право лицу или нѣсколькимъ лицамъ, владѣющимъ по договору однимъ и тѣмъ же заведеніемъ или предпріятіемъ (совладѣльцамъ), а равно обществу, торговому или промышленному товариществу, или учрежденію, на имя конхъ выбрано свидѣтельство, содержать лишь то торговое или промышленное заведеніе, складочное помѣщеніе, паровое судно, а также производить тотъ промыселъ или личное промысловое занятіе, какіе въ свидѣтельствѣ указаны.

4) Если въ одномъ и томъ же торговомъ или промышленномъ заведеніи, или однимъ и тѣмъ же лицомъ будетъ производиться нѣсколько отдѣльныхъ промысловъ, для которыхъ въ росписаніяхъ II и III и въ вѣдомости V установлены разные признаки и оклады основнаго промысловаго налога, то на каждый изъ этихъ промысловъ должно быть

выбрано особое промысловое свидѣтельство, хотя бы заведеніе принадлежало одному и тому же лицу и содержалось въ одномъ и томъ же помѣщеніи.

5) Промысловое свидѣтельство высшаго по цѣнѣ достоинства даетъ право на производство торговли и на занятіе промысломъ, предоставленнымъ лишь по однороднымъ свидѣтельствамъ низшаго достоинства.

## Обложеніе торговыхъ предпріятій.

### § 20.

1) Подъ *оптовою торговлею*, подлежащею обложенію по 1-му раз- Къ ст. 41, 43, 51 и 52  
ряду торговыхъ предпріятій, разумѣется продажа всякаго рода това- Росп. II разр.  
ровъ преимущественно партіями, главнымъ образомъ торговцамъ и 1—4 п. 1.  
промышленникамъ, какъ на биржахъ, такъ и изъ всякаго рода и на-  
именованія торговыхъ заведеній, судовъ и иныхъ помѣщеній, гдѣ бы  
таковыя не находились.

2) *Розничною торговлею*, подлежащею обложенію по 2-му разряду  
торговыхъ предпріятій, признается преимущественно раздробитель-  
ная, а не партіонная, продажа всякаго рода товаровъ какъ мелочнымъ  
торговцамъ, такъ и потребителямъ, изъ всякаго рода и наименованія  
торговыхъ заведеній. Торговля эта не можетъ производиться на бир-  
жахъ и вообще значительными партіями.

3) *Мелочная торговля*, подлежащая обложенію по 3-му разряду  
торговыхъ предпріятій, есть также раздробительная продажа, но не  
всѣхъ товаровъ, а съ исключеніями, указанными въ особой росписи,  
и при томъ однимъ лишь потребителямъ, а не торговцамъ. Кромѣ то-  
го, торговля заведенія третьяго разряда не должны имѣть болѣе одно-  
го покоя, при коемъ можетъ быть содержимо не больше двухъ скла-  
дочныхъ помѣщеній (одного—бесплатнаго, другаго—платнаго), а въ  
каждомъ заведеніи не можетъ быть содержимо болѣе одного взросло-  
го (старше 17 лѣтъ) наемнаго приказчика.

4) Въ торговыхъ заведеніяхъ четвертаго разряда дозволяется лишь  
*мелочная продажа* исключительно товаровъ, поименованныхъ въ  
росписи, приложенной къ п. 30 ст. 6 Положенія. Заведеніе 4-го раз-  
ряда можетъ состоять лишь изъ небольшихъ размѣровъ постоянного  
помѣщенія, не имѣющаго вида и значенія комнаты; при заведеніи  
семь не дозволяется содержать ни складочнаго помѣщенія, ни наем-  
наго приказчика.

5) Торговля заведенія низшихъ разрядовъ, не удовлетворяющія  
хотя бы одному изъ установленныхъ въ законѣ для сихъ разрядовъ

ограничительныхъ условій, должны быть снабжены промысловыми свидѣтельствами высшаго разряда, соотвѣтственно признакамъ означенныхъ заведеній.

6) Заведенія для оптовой торговли, устроенныя владѣльцами промышленныхъ предпріятій внѣ поселеній, гдѣ эти предпріятія находятся, а равно торговыя заведенія этихъ владѣльцевъ для розничной или мелочной торговли, гдѣ бы сии заведенія содержимы ни были, должны быть снабжены промысловыми свидѣтельствами на торговыя предпріятія, на общемъ основаніи, по роду производимаго торга, хотя бы изъ означенныхъ заведеній производилась торговля исключительно издѣліями собственнаго производства.

7) Если акціонерныя общества, паевыя товарищества и нныя отчетныя предпріятія вовсе не имѣютъ другихъ торговыхъ или промышленныхъ заведеній, кромѣ конторъ правленій, то на послѣднія должны быть выбраны промысловыя свидѣтельства по соотвѣтственному разряду торговыхъ предпріятій.

### **Обложеніе скупки товаровъ для перепродажи или для вывоза за границу.**

#### **§ 21.**

Росп. II, разр. 1, п. 2. 1) Скупка товаровъ, безъ содержанія для сего гдѣ-либо конторъ, торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній, подлежитъ промысловому налогу лишь въ томъ случаѣ, если производится въ видѣ промысла, для перепродажи внутри Имперіи или для вывоза товаровъ за границу; причемъ обложеніе означеннаго промысла производится по мѣсту скупки, или погрузки, либо отправки товаровъ, а въ случаѣ затруднительности сего—по мѣсту жительства скупщика.

2) Скупка товаровъ по промысловымъ свидѣтельствамъ всѣхъ четырехъ разрядовъ можетъ производиться повсемѣстно, лишь бы стоимость скупленныхъ, въ теченіи года, предметовъ не превышала суммы, на которую даетъ право выбранное скупщикомъ свидѣтельство.

3) Если дѣятельность скупщика распространяется на мѣстности, по платежу промысловаго налога отнесенныя къ различнымъ классамъ (Росп. I, прилож. къ ст. 3 Полож.), то промысловое свидѣтельство на скупку товаровъ по 2, 3 и 4-му разрядамъ должно быть выбрано по высшему классу той мѣстности, въ коей производится скупка товаровъ.

4) По промысловымъ свидѣтельствамъ 1-го и 2-го разрядовъ дозволяется скупка товаровъ какъ для перепродажи внутри Имперіи, такъ

и для вывоза за границу; по свидѣтельствамъ же 3-го разряда скупку товаровъ для вывоза ихъ за границу могутъ производить лишь пограничные жители, которыми признаются лица, имѣющія постоянное жителство въ предѣлахъ двадцатидюверстной полосы по нашей западной сухопутной границѣ съ иностранными государствами.—По свидѣтельствамъ 4-го разряда скупка товаровъ для вывоза за границу вовсе не разрѣшается.

## Обложеніе кредитныхъ учрежденій.

### § 22.

1) Кредитныя установленія облагаются основнымъ промысловымъ Росп. II, налогомъ по суммѣ принадлежащаго каждому изъ нихъ основнаго, разр. 1—4, паеваго, складочнаго или замѣняющаго ихъ капитала, какъ напр., въ п. 3. обществахъ взаимнаго кредита—оборотнаго ихъ капитала (ст. 94 и 96 Положенія). Въ кредитныхъ установленіяхъ, не имѣющихъ подобныхъ капиталовъ, но выпускающихъ закладные листы или облигаціи, за основной капиталъ принимается одна десятая доля выпущенныхъ этими установленіями въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій (ст. 95 Положенія).

2) Отдѣленія, конторы, агентства и коммисіонерства кредитныхъ установленій подлежатъ обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ по тому разряду торговыхъ предпріятій, по которому выбрано промысловое свидѣтельство на центральное кредитное установленіе, коему помянутыя выше мѣстныя учрежденія принадлежать.

3) Занятія, въ видѣ промысла, банкирскими дѣлами и вообще операціями съ денежными капиталами, какъ на биржѣ, такъ и въ другихъ мѣстахъ, хотя бы и безъ содержанія для сего банкирскихъ заведеній,—признаются банкирскимъ промысломъ, который подлежитъ обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ по 1-му разряду торговыхъ предпріятій. Росп. II, разр. 1-й п. 4, сь прим.

## Обложеніе страховыхъ предпріятій.

### § 23.

1) Страховыя предпріятія облагаются по суммѣ принадлежащихъ Росп. II, имъ основныхъ или замѣняющихъ ихъ капиталовъ. разр. 1—3,

2) Отдѣленія, главные агентства и конторы страховыхъ предпріятій, выбирающихъ промысловыя свидѣтельства 1-го разряда, подле- п. 5 и разр. 2-й п. 8.

жать обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ по 2-му разряду торговыхъ предпріятій, если имѣютъ характеръ окружныхъ управленій, завѣдывающихъ, въ опредѣленныхъ районахъ, операціями агентствъ страховыхъ предпріятій.

## Обложеніе коммисіонерскихъ и транспортныхъ предпріятій.

### § 24.

Росп. II, 1) Платежу государственнаго промысловаго налога подлежатъ какъ разр. 1-й п. 6, коммисіонерскіе и транспортные дома и главныя ихъ конторы, такъ и разр. 2 п. п. 6, всякаго рода и наименованія заведенія, содержимыя для коммисіонерскаго и транспортнаго промысловъ. 7 и 8.

2) Коммисіонерскіе и транспортные дома и главныя ихъ конторы подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ по 1-му разряду торговыхъ предпріятій, а отдѣленія и агентства помянутыхъ домовъ и конторъ—по 2-му разряду.

3) Всѣ прочія самостоятельныя конторы и заведенія, содержимыя для коммисіонерскаго и транспортнаго промысловъ, облагаются основнымъ промысловымъ налогомъ по 2-му разряду торговыхъ предпріятій: коммисіонерскія—какъ заведенія для торговаго посредничества, а транспортныя—какъ перевозочныя предпріятія (Росп. II, раз. 2-й, п. 7 и 8).

## Обложеніе элеваторовъ.

### § 25.

Росп. II, Элеваторы облагаются основнымъ промысловымъ налогомъ, сообразр. 1 п. 8 и разн. выѣстимости оныхъ, по 1-му или 2-му разряду торговыхъ предпріятій, независимо отъ того, кѣмъ они устроены и содержатся—частными лицами, или акціонерными обществами и компаніями, не исключая и желѣзнодорожныхъ, или же земскими, городскими, либо сословными учрежденіями.

## Обложеніе заведеній трактирнаго промысла.

### § 26.

Росп. II, 1) При обложеніи основнымъ промысловымъ налогомъ заведеній разр. 1, п. 9. трактирнаго промысла (см. Полож. о трактирн. промыслѣ, т. XI, ч. 2,

изд. 1893 г.) принимается въ основаніе тотъ изъ признаковъ, указан- разр. 2 п. 10,  
ныхъ въ росписаніи II, по которому требуется выборка промысловаго разр. 3 п. 7,  
свидѣтельства по высшему разряду. разр. 4 п. 5.

2) При опредѣленіи наемной платы или доходности помѣщеній, занятыхъ подъ заведенія трактирнаго промысла, въ эту плату или доходность не должна входить стоимость жилой квартиры, занятой хозяйствомъ заведенія и его семей.

3) Если доходность помѣщенія, занятаго подъ трактирное заведеніе, неизвѣстна, то она приравнивается къ существующимъ мѣстнымъ наемнымъ цѣнамъ за соотвѣтственныя помѣщенія, примѣнительно къ порядку, указанному въ ст. 11 Положенія о государственномъ квартирномъ налогѣ.

4) Трактирныя заведенія, содержимыя по ст. 482 Уст. объ акцизныхъ сборахъ въ городахъ, на рынкахъ и торговыхъ рядахъ, а внѣ городовъ—при промышленныхъ мельницахъ, равно трактирныя заведенія, продающія крѣпкіе напитки произвольными мѣрами и въ наливъ изъ графиновъ (кромѣ станціонныхъ домовъ и всякаго рода буфетовъ), согласно ст. 539 того же Устава,—могутъ быть содержимы, сообразно признакамъ, установленнымъ для заведеній трактирнаго промысла, лишь по свидѣтельствамъ 1-го или 2-го разрядовъ на торговые предпріятія, соотвѣтствующимъ прежнимъ гильдейскимъ свидѣтельствамъ.

5) Буфеты на всѣхъ первоклассныхъ или главныхъ станціяхъ желѣзныхъ дорогъ должны быть снабжены промысловыми свидѣтельствами на торговые предпріятія 2-го разряда; буфеты же на всѣхъ прочихъ желѣзнодорожныхъ станціяхъ разрѣшается содержать по промысловымъ свидѣтельствамъ 3-го разряда (Росп. II, разр. 3, п. 7).

6) Постоялые дворы, заѣзжіе дома, корчмы, а также меблированныя комнаты и подворья, *отдаваемые со столомъ*, если у одного хозяина отдается болѣе шести комнатъ (ст. 6 Полож. о тракт. промыслѣ) причисляются къ заведеніямъ трактирнаго промысла, и, если находятся въ городскихъ поселеніяхъ, облагаются основнымъ промысловымъ налогомъ, какъ трактирныя заведенія; постоянные же и заѣзжіе дворы внѣ городскихъ поселеній, безъ продажи крѣпкихъ напитковъ, табаку и табачныхъ издѣлій, облагаются исключительно по 4-му разряду торговыхъ предпріятій (Росп. II, разр. 4, п. 5).

## Обложение заведений для продажи лимонада, сельтерской воды и других прохладительных напитков.

### § 27.

Росп. II, Всѣ помянутыя выше заведенія подлежатъ обложению основнымъ  
разр. 4-й п. 7. промысловымъ налогомъ по IV-му разряду торговыхъ предпріятій,  
какъ въ томъ случаѣ, когда продажа напитковъ производится на вы-  
носъ, такъ и въ томъ, когда напитки потребляются на мѣстѣ.

## Обложение питейныхъ и табачныхъ заведений.

### § 28.

Росп. II, 1) Оптовые склады вина и спирта (Уст. о пит. сб., ст. 444 и 445)  
разр. 1 п. 10, облагаются промысловымъ налогомъ по 2-му разряду торговыхъ  
разр. 2 п. 12 предпріятій, независимо отъ того—производится ли изъ нихъ про-  
и 13 и разр. 3 дажа оптомъ въ заведенія для раздробительной продажи крѣпкихъ  
п. 11 и 12. напитковъ, или же и частнымъ лицамъ.

2) Ренсковые погреба, изъ коихъ дозволяется продажа какъ рус-  
скихъ, такъ и иностранныхъ винъ и всякаго рода крѣпкихъ напит-  
ковъ, а равно заведенія для продажи изюмнаго вина, дозволяется со-  
держать не иначе, какъ по промысловымъ свидѣтельствамъ 2-го раз-  
ряда на торговые предпріятія; погреба же для продажи исключительно  
русскихъ виноградныхъ винъ могутъ быть содержимы и по свидѣ-  
тельствамъ 3-го разряда.

3) Табачныя лавки и лавочки (ст. 827 Уст. о таб. сборѣ), изъ  
коихъ производится розничная продажа однихъ лишь табачныхъ  
издѣлій туземнаго производства, могутъ быть содержимы не иначе,  
какъ по свидѣтельствамъ 3-го разряда; продажа же табачныхъ издѣ-  
лій въ содержимыхъ по надлежащимъ промысловымъ свидѣтельствамъ  
магазинахъ, лавкахъ и лавочкахъ, учрежденныхъ для торговли дру-  
гими товарами, дозволяется въ томъ только случаѣ, если хозяева ихъ  
снабдятъ себя установленнымъ патентомъ на право торговли табач-  
ными издѣліями (ст. 828—830 Уст. о таб. сб.).



## Обложение подрядовъ и поставокъ.

### § 29.

1) Подряды и поставки подлежатъ обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ, независимо отъ того, въ какой формѣ и какимъ порядкомъ совершенъ договоръ; причемъ каждый такой договоръ (если простирается на сумму свыше 500 р.) считается за отдѣльное предпріятіе, на которое должно быть выбрано особое промысловое свидѣтельство, соотвѣтственно суммѣ обязательства, кромѣ случаевъ, указанныхъ въ ст. 47 Положенія. Къ ст. 47 и 64.

2) Если подрядъ или поставка продолжаются нѣсколько лѣтъ и въ договорѣ не будетъ означена сумма, причитающаяся подрядчику отдѣльно за каждый годъ, а равно если подрядная сумма вовсе въ договорѣ не указана, а можетъ быть опредѣлена лишь по окончаніи самой операціи, то подрядчику, по удостовѣренію учрежденія, съ коимъ заключается договоръ, выдается, вмѣсто промысловаго свидѣтельства, особый бесплатный билетъ; уплата же за подобный подрядъ основнаго промысловаго налога производится по окончаніи каждаго года, соотвѣтственно суммѣ выполненной въ томъ году части обязательства (ст. 64 Полож.).

3) Расчетъ указанной выше суммы налога, а равно удержаніе ея для взноса въ казну, соотвѣтственно цѣнѣ промысловаго свидѣтельства, какое надлежало бы выбрать на этотъ подрядъ, — лежитъ на обязанности правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденій, съ которыми заключены договоры по бесплатнымъ промысловымъ билетамъ (п. 2 § 15 Инструкціи о выдачѣ промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ). О времени взноса денегъ, а равно объ основаніяхъ расчета означенныя учрежденія немедленно сообщаютъ мѣстной Казенной Палатѣ.

4) Самостоятельныя артели рабочихъ или содержатели такихъ артелей, выбравшіе промысловое свидѣтельство по числу артельныхъ рабочихъ, не обязаны выбирать еще, сверхъ того, особыхъ свидѣтельствъ на подряды и поставки, какъ бы ни была велика сумма ихъ.

5) Примѣнительно къ правиламъ о подрядахъ облагаются основнымъ промысловымъ налогомъ и содержаніе на откупъ разнаго рода предпріятій, какъ-то: арендованіе у казны, удѣловъ, земства или городовъ принадлежащаго имъ права на взиманіе особыхъ сборовъ, — коробочнаго, мостоваго, подорожнаго, за пользованіе пристанями,

рыночными площадями, торговыми вѣсами, водопойнями и т. под. (Указы Прав. Сената, отъ 17 сентября 1879 г. за № 35276 и отъ 28 апрѣля 1888 г. за № 5304).

## Обложение промышленныхъ предпріятій.

### § 30.

Къ ст. 44, 45, 52, 53, 54 и 59 в Росп. III. 1) Къ числу промышленныхъ предпріятій, подлежащихъ обложенію промысловымъ налогомъ по количеству рабочихъ, между прочимъ, принадлежатъ: типографіи, литографіи, фотографіи, прачешныя и тому подобныя промышленныя или ремесленныя заведенія, а также содержаніе рабочихъ на рыбныхъ промыслахъ и всякаго рода заведенія извознаго промысла, включая въ число ихъ и почтовые станціи.

2) При обложеніи фабрикъ и заводовъ по числу рабочихъ, число послѣднихъ, за исключеніемъ временныхъ рабочихъ, указанныхъ въ ст. 53 Полож., должно быть опредѣляемо по именнымъ спискамъ рабочихъ, кои ведутся на фабрикахъ, заводахъ и горныхъ промыслахъ, на основаніи ст. 133 Уст. о промышл. и 647 ст. Устава Горнаго; причемъ за основаніе для обложенія принимается число всѣхъ рабочихъ, занятыхъ какъ при главномъ производствѣ и во всѣхъ вспомогательныхъ мастерскихъ, такъ и работающихъ внѣ заведенія, по его порученію, или для заведенія на дому, независимо отъ того, работаютъ ли рабочіе эти постоянно или только часть года.

3) Раздаточныя конторы, занимающіяся раздачею кустарямъ матеріаловъ для обработки ихъ, подлежатъ выборкѣ промысловаго свидѣтельства, какъ промышленныя предпріятія,—по числу рабочихъ, состоящихъ какъ при самой конторѣ, такъ и на служеніи ей, въ качествѣ кустарей, получающихъ изъ конторы матеріалы для обработки ихъ на дому; мастерки же, работающіе на раздаточныя конторы, подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ или по числу рабочихъ,—если содержатъ, за свой счетъ, особыя промышленныя заведенія (Росписан. III), или, какъ торговые посредники, по личному промыслу,—если такихъ заведеній не содержатъ (Вѣдом. V, Разрядъ IV).

4) Въ промышленныхъ предпріятіяхъ, обложеніе коихъ промысловымъ налогомъ производится по количеству выработанныхъ издѣлій и продуктовъ, подлежащихъ акцизу,—счетъ оныхъ производится по казеннымъ (учетнымъ) фабричнымъ и заводскимъ книгамъ, а въ горнопромышленныхъ предпріятіяхъ—по шнуровымъ книгамъ, уста-

новленнымъ на основаніи отд. V Высочайше утв. 8 іюня 1898 г. мнѣнія Государственнаго Совѣта, для записки извлекаемыхъ изъ нѣдръ земли минеральныхъ веществъ (рудъ, ископаемаго угля, соли и нефти).

5) Содержатели промышленныхъ предпріятій обязаны выбирать на нихъ установленныя промысловыя свидѣтельства или по наибольшему числу рабочихъ, которое предполагается, въ теченіи года, держать въ заведеніи, или же въ тѣхъ случаяхъ, когда свидѣтельства выбираются по количеству добычи сырья или выработки издѣлій,—по наибольшему количеству ожидаемой въ теченіи года добычи или выработки; при увеличеніи же, въ теченіи года, числа рабочихъ или количества добычи и выработки, выбранное промысловое свидѣтельство обязательно должно быть впередъ обмѣнено на новое высшаго разряда, съ соотвѣтственною доплатою основнаго промысловаго налога, согласно ст. 59 Положенія.

*Примѣчаніе.* При неожиданномъ увеличеніи добычи сырья какъ напр., при появленіи фонтана нефти, обмѣнъ промысловаго свидѣтельства на новое высшаго разряда долженъ быть произведенъ немедленно вслѣдъ за снмъ.

6) Когда въ одномъ промышленномъ заведеніи соединено нѣсколько находящихся въ непосредственной связи производствъ, то на такое заведеніе должно быть взято одно промысловое свидѣтельство, съ соблюденіемъ въ точности правилъ, изложенныхъ въ ст. 54 Положенія.

*Примѣчаніе.* Непосредственно связанными производствами признаются *отдѣльныя ступени обработки одного и того же матеріала*, какъ напр.: бумагопряденіе, ткачество и окраска тканей, или сталедѣлательное и рельсопрокатное производства, *а также вспомогательныя производства при главномъ*, какъ напр.: газовый заводъ при фабриктѣ, устроенный специально для ея освѣщенія, ремонтныя мастерскія, и т. под. Обложеніе подобныхъ заведеній основнымъ промысловымъ налогомъ должно быть по самому высшему окладу, какой причтется или по общему числу рабочихъ въ заведеніи, или же по какому либо изъ отдѣльныхъ его производствъ. Такъ напр.: если въ прядильномъ отдѣленіи 200 рабочихъ, въ ткацкомъ 800, въ ситценабивномъ (красильномъ) 100 и на газовомъ заводѣ 10, всего 1110 рабочихъ, то промысловое свидѣтельство должно быть выбрано по общему числу рабочихъ—1-го разряда въ 1500 р., такъ какъ для каждаго отдѣльнаго производства оклады налога были бы ниже означенной суммы.

7) Подъ водопроводными и газоосвѣтительными *предпріятіями*, упомянутыми въ п. 19, разр. 3, Росписи III, понимаются *учрежденія* для снабженія водой и газомъ городскихъ или иныхъ поселеній; *подъ заведеніями-же газо-и водопроводными*, упомянутыми въ п. 18 разр. 4-го и въ п. 17 разр. 5-го Росписи III, понимаются промышленныя *заведенія* (фабрики или ремесленныя мастерскія), занимающіяся прокладкой трубъ и установкой приспособленій для снабженія водой и газомъ.

8) Состоящая при промышленномъ заведеніи или въ чертѣ поселенія, гдѣ оно находится, одна контора или одно торговое заведеніе для оптовой продажи издѣлій своего производства (п. 37 ст. 6 Полож.) не подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ, но, въ видахъ регистраціи, на означенныя заведенія и конторы должны выбираться безплатные промысловые билеты, согласно § 14 ст. 1 Инструкціи о выдачѣ промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ. Но если изъ упомянутой конторы или торговаго заведенія будетъ производиться продажа не только своихъ, но и чужихъ издѣлій, то для сего должно быть выбрано надлежащее промысловое свидѣтельство, согласно ст. 52 Положенія.

## Обложеніе складочныхъ помѣщеній.

### § 31.

Къ ст. 42  
съ прим., 46  
и 55. 1) Складочныя помѣщенія, какъ предназначенныя исключительно для храненія, просушки, очистки, сортировки, разсыпки, браковки, перегрузки и упаковки товаровъ, не должны быть открываемы для покупателей; изъ нихъ можетъ производиться только отправка проданныхъ товаровъ, но никакъ не продажа ихъ покупателямъ. Въ случаѣ же непосредственнаго производства продажи товаровъ изъ складочныхъ помѣщеній, послѣднія приравниваются къ торговымъ заведеніямъ и подлежатъ платежу промысловаго налога на общемъ основаніи.

2) Торговымъ заведеніямъ 1-го и 2-го разрядовъ дозволяется содержать, независимо отъ складочныхъ помѣщеній, свободныхъ отъ промысловаго налога (по 1-му разряду—трехъ, а по 2-му—двухъ),—неограниченное число платныхъ складочныхъ помѣщеній, съ выборкою на каждое изъ нихъ соотвѣтственнаго промысловаго свидѣтельства.

3) При торговых заведеніяхъ 3-го разряда не должно быть содержимо болѣе двухъ складочныхъ помѣщеній, изъ коихъ одно, свободное отъ обложенія промысловымъ налогомъ, можетъ быть содержимо по бесплатному промысловому билету, а другое должно быть снабжено установленнымъ промысловымъ свидѣтельствомъ на складочное помѣщеніе 3-го разряда.

4) Торговымъ заведеніямъ 4-го разряда содержаніе складочныхъ помѣщеній вовсе не разрѣшается.

5) Одинъ погребъ или ледникъ, содержимый при торговомъ заведеніи, какого бы разряда оно ни было, для храненія предметовъ, подверженныхъ скорой порчѣ,—за особое складочное помѣщеніе не считается и не подлежитъ снабженію промысловымъ свидѣтельствомъ.

6) При промышленномъ заведеніи можетъ быть содержимо, безъ платежа промысловаго налога, неограниченное число указанныхъ п. 36 ст. 6 Положенія складочныхъ помѣщеній, съ выборкою на каждое изъ нихъ лишь особаго бесплатнаго промысловаго билета. Такими же бесплатными билетами должны быть снабжены и складочныя помѣщенія, содержимыя пароходными и всякаго рода перевозочными предпріятіями, подлежащими промысловому налогу (п. 42 ст. 6 и прим. къ ст. 42 Положенія).

7) Содержаніе складочныхъ помѣщеній поставщиками и подрядчиками подчиняется, при обложеніи основнымъ промысловымъ налогомъ этихъ помѣщеній, общимъ правиламъ, установленнымъ для торговыхъ предпріятій (ст. 42 и 55 Полож.).

## Обложеніе торговли на ярмаркахъ.

### § 32.

1) На каждое заведеніе для оптовой или розничной торговли на ярмаркахъ, продолжающихся непрерывно болѣе 14-ти дней, должно быть выбрано особое промысловое свидѣтельство, сообразно роду ярмарочнаго торговаго—оптоваго или розничнаго. Къ ст. 49.

2) За отдѣльное торговое заведеніе на ярмаркахъ признается магазинъ, лавка, амбаръ, балаганъ или иного наименованія открытое для покупателей помѣщеніе, изъ котораго производится продажа товаровъ.

*Примѣчаніе.* Торговое помѣщеніе, состоящее изъ нѣсколькихъ соединенныхъ между собою внутреннимъ ходомъ номеровъ, если изъ него торговля производится товарами одного и

того же рода, принадлежащими одному и тому же хозяину, признается за одно торговое заведение,

3) Складочныя помѣщенія на ярмаркахъ, устроенныя торговцами и промышленниками, для продажи изъ нихъ привезенныхъ товаровъ, считаются торговыми заведениями и подлежатъ взятію ярмарочныхъ свидѣтельствъ соотвѣтственно роду производимаго изъ нихъ торгова.

4) Отдѣленія кредитныхъ установленій, открываемыя на время ярмарокъ, подлежатъ обложенію, какъ заведенія для оптоваго торгова.

5) Лица, продолжающія во время ярмарокъ свою постоянную торговлю, по установленнымъ промысловымъ свидѣтельствамъ, изъ заведеній, находящихся на ярмарочной территоріи, не обязаны выбирать на эту торговлю особыхъ ярмарочныхъ свидѣтельствъ, если торгуютъ изъ тѣхъ же самыхъ помѣщеній.

### Обложеніе пароходнаго промысла.

#### § 33.

Къ ст. 41 п 1) Обложеніе основнымъ промысловымъ налогомъ паровыхъ судовъ Росп. III, разр. 3, п. 16. производится по мѣсту нахождения ихъ конторъ, сообразно площади нагрѣва паровыхъ котловъ,—отдѣльно по каждому судну. За основаніе для исчисленія размѣровъ паровыхъ котловъ принимается свидѣтельство, выданное техническимъ надзоромъ объ измѣреніи котловъ на каждомъ паровомъ суднѣ.

2) Поверхностью нагрѣва пароваго котла признается сумма поверхностей соприкосновенія съ горящимъ топливомъ, съ пламенемъ или топочными газами всѣхъ тѣхъ частей стѣнокъ его, которыя омываются внутри котла водою при напизшемъ допускаемомъ уровнѣ воды (§§ 7 и 20 правилъ 30 іюля 1890 г.).

**Взиманіе основнаго промысловаго налога съ лицъ, облагаемыхъ по 1-му разряду личныхъ промысловыхъ занятій.**

#### § 34.

Къ ст. 58 п 1. По 1-му разряду личныхъ промысловыхъ занятій облагаются вѣд. V, разр. 1. лица, входящія въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюда-

тельныхъ комитетовъ, ревизіонныхъ и одѣльныхъ комисій, какъ напр.: председатели, директора, управляющіе, члены и т. п. въ предприятияхъ, обязанныхъ публичною отчетностью, а равно управляющіе означенными предприятиями, ихъ товарищи и уполномоченные, независимо отъ того находятся ли означенныя лица на службѣ въ поминутыхъ предприятияхъ по избранію общихъ собраній или по найму.

*Примѣчаніе.* Подъ упомянутыми выше управляющими, ихъ товарищами и уполномоченными разумѣются лица, которыя, не состоя въ составѣ правленій отчетныхъ предприятий, занимаютъ въ администраціи ихъ должности директоровъ распорядителей или ихъ товарищей, или же уполномочены на самостоятельное управленіе дѣлами предприятия, или его отдѣльными учрежденіями, какъ напр.: отдѣленіями, конторами и агентствами кредитныхъ, страховых, комисіонерскихъ и т. п. отчетныхъ предприятий.

II. Со всѣхъ означенныхъ въ п. 1 сего параграфа лицъ основной промысловый налогъ взимается, *безъ выборки особыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ*, на основаніи слѣдующихъ правилъ:

1) Если размѣры получаемого означенными лицами содержанія, жалованья, или иного вознагражденія, или же части онаго заранѣе опредѣлены, то причитающійся съ нихъ промысловый налогъ, по расчету 2 р. съ каждаго 100 р. содержанія, удерживается правленіемъ или агентствомъ акціонерныхъ, паевыхъ и всѣхъ прочихъ отчетныхъ предприятий, на службѣ коихъ состоятъ помянутыя лица, впередъ за годъ и вносится къ 1-му января въ мѣстное казначейство, подъ особую квитанцію.

2) Въ тѣхъ случаяхъ, когда размѣръ получаемого означенными лицами вознагражденія или части онаго къ началу года не будетъ извѣстенъ,—причитающійся промысловый налогъ долженъ быть удержанъ правленіемъ или агентствомъ подлежащаго отчетнаго предприятия, по вышеуказанному расчету, при полученіи помянутыми выше лицами всякаго рода вознагражденія, и внесенъ въ мѣстное казначейство подъ особую квитанцію, въ сроки, установленные для уплаты означенными предприятиями дополнительнаго промысловаго налога.

3) При удержаніи съ помянутыхъ выше лицъ (ст. II п.п. 1 и 2) основнаго промысловаго налога, съ нихъ также должны быть удержаны: а) прибавочные сборы въ пользу казны съ основнаго промысловаго налога, гдѣ эти прибавочные сборы установлены, и б) установленные земскіе, городскіе и другіе мѣстные сборы. Всѣ эти сборы



также должны быть внесены, въ установленномъ выше порядкѣ, въ казначейство.

4) Правильность уплаты основнаго промысловаго налога за лицъ, облагаемыхъ по 1-му разряду личныхъ промысловыхъ занятій, подлежитъ провѣркѣ, въ установленномъ порядкѣ, вмѣстѣ съ отчетностью по уплатѣ дополнительнаго промысловаго налога предпріятіями, обязанными публичною отчетностью.

### Обложеніе экспедиторовъ, биржевыхъ маклеровъ, и биржевыхъ нотариусовъ.

#### § 35.

Къ ст. 41 п. 1) Экспедиторы облагаются по 2-му разряду личныхъ промысловыхъ занятій въ томъ только случаѣ, если не содержатъ особыхъ экспедиторскихъ конторъ и наемныхъ приказчиковъ, а занимаются сами лично очисткою на таможенныхъ пошлинами товаровъ, получаемыхъ изъ-заграницы на имя другихъ лицъ; но если экспедиторы содержатъ какія-либо заведенія для экспедиторскаго промысла, или держатъ наемныхъ приказчиковъ, или же выписываютъ изъ-заграницы на свое имя товары, то подлежатъ обложенію по 1-му разряду торговыхъ предпріятій (Росинс. II, разр. 1, п. 7).

2) Биржевые маклеры и биржевые нотариусы, обязанные по ст. 631 т. XI, Уст. торг., состоять въ купечествѣ,—пользуются правомъ выбирать сословныя купеческія свидѣтельства 2-й гильдіи, по промысловымъ свидѣтельствамъ на свой личный промыселъ, безъ выборки особыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, установленныхъ для полученія купеческаго званія.

### Обложеніе инспекторовъ, агентовъ и прочихъ торговыхъ посредниковъ.

#### § 36.

Къ ст. 41 п. 1) Къ числу лицъ, кои подлежатъ платежу промысловаго налога вѣд. V, разр. по IV-му разряду личныхъ промысловыхъ занятій, относятся между прочимъ:

а) Инспекторы и агенты страховыхъ обществъ, пароходныхъ и другихъ транспортныхъ и коммисіонерскихъ предпріятій, а также кредитныхъ учрежденій, производящіе операціи безъ содержанія

особыхъ отдѣленій или конторъ, указанныхъ въ §§ 22 п. 2, 23 п. 2 и 24 п. 2 сей Инструкціи,—хотя бы при означенныхъ лицахъ состояли, для помощи въ занятіяхъ, писцы, чертежники или архитекторы, а также разсылные и рабочіе.

б) Торговые посредники всякаго рода и наименованія, какъ-то: агенты, коммисіонеры и факторы, занимающіеся посредничествомъ въ видѣ промысла, лично, безъ содержанія спеціальныхъ заведеній для посредническихъ операцій и безъ наемныхъ приказчиковъ.

в) Мастерки, несодержащія особыхъ заведеній, а занимающіеся у себя на дому раздачею кустарямъ полученныхъ отъ фабрикантовъ и заводчиковъ матеріаловъ, для выдѣлки изъ нихъ пздѣлій, а также приѣмомъ этихъ пздѣлій и передачею ихъ фабрикантамъ и заводчикамъ.

2) Инспекторы, агенты и коммисіонеры, выбравшіе на свое имя промысловыя свидѣтельства по IV разряду личныя промысловыя занятія, могутъ заниматься своимъ промысломъ въ разныхъ предприятияхъ, безъ выборки на занятіе въ каждомъ предпріятіи особаго свидѣтельства.

## Обложеніе приказчиковъ 1-го и 2-го класса.

### § 37.

I. Къ приказчикамъ 1-го класса, подлежащимъ обложенію промысловымъ налогомъ по V-му разряду личныя промысловыя занятія, 57 п. вѣд. V, принадлежать: Къ ст. 56 и 57 п. вѣд. V, разр. V и VII.

1) Въ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью,—лица, завѣдывающія какою-либо отдѣльною отраслью или частью предпріятія, какъ напр. прокурвсты, кассеры и бухгалтеры; секретари или дѣлопроизводители въ кредитныхъ учрежденіяхъ, въ правленіяхъ и т. п.;

2) управляющіе, вмѣсто хозяина, всѣмъ торговымъ или промышленнымъ предпріятіемъ;

3) завѣдывающіе, вмѣсто хозяина или замѣняющаго его взрослого члена семьи, отдѣльнымъ торговымъ заведеніемъ одного изъ первыхъ трехъ разрядовъ или же промышленнымъ заведеніемъ;

4) повѣренные при оптовой торговлѣ, кому поручается какая-либо особая торговая операція, закупка или продажа товаровъ;

5) повѣренные на хожденіе по таможеннымъ дѣламъ своего хозяина;

6) главные надзиратели, коимъ поручается хозяиномъ наблюденіе за подрядами, откупамъ и поставками;

7) главные фабричные или заводскіе мастера, наблюдающіе за техническою частью производства, или за правильнымъ выполне-ніемъ работъ;

8) кассеры и бухгалтеры, завѣдывающіе казначейскою частью или счетоводствомъ цѣлаго учрежденія или предпріятія.

II. Къ числу приказчиковъ 2-го класса, подлежащихъ обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ по VII-му разряду личныхъ промысловыхъ занятій, принадлежатъ:

1) Въ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью, — всѣ лица, состоящія на службѣ въ названныхъ предпріятіяхъ, въ качествѣ помощниковъ приказчиковъ 1-го класса (§ 37 ст. 1 п. 1).

2) Лица, кои самостоятельно не завѣдываютъ торговыми или промышленными предпріятіями, либо отдѣльными отраслями или частями оныхъ, а состоятъ помощниками хозяевъ или приказчиковъ 1-го класса при торговыхъ предпріятіяхъ 1-го и 2-го разрядовъ и при промышленныхъ предпріятіяхъ 1-го, 2-го, 3-го, 4-го и 5-го разрядовъ, какъ напр.:

а) помощники хозяевъ или приказчиковъ 1-го класса при отпускѣ и приѣмкѣ товаровъ;

б) помощники кассировъ и бухгалтеровъ въ торговыхъ и промышленныхъ заведеніяхъ;

в) кассеры страховыхъ обществъ на желѣзныхъ дорогахъ, пристаняхъ и т. п. пунктахъ;

г) помощники инспекторовъ и агентовъ страховыхъ, пароходныхъ, транспортныхъ и кредитныхъ предпріятій;

д) табельщики на фабрикахъ и заводахъ;

е) конторщики и прочія лица, исполняющія обязанности второстепенныхъ приказчиковъ или сидѣльцевъ въ торговыхъ заведеніяхъ 1-го и 2-го разрядовъ и въ промышленныхъ заведеніяхъ первыхъ пяти разрядовъ.

III. Лица, служащія приказчиками въ конторахъ или торговыхъ заведеніяхъ, состоящихъ при промышленныхъ предпріятіяхъ, не обложенныхъ промысловымъ налогомъ (п. 37 ст. 6 Положенія), подлежатъ обложенію, какъ приказчики 1-го или 2-го класса, сообразно роду исполняемыхъ ими обязанностей.

IV. Помощники хозяевъ или приказчиковъ 1-го класса, завѣдывающихъ промышленными предпріятіями 6-го, 7-го и 8-го разрядовъ, считаются не приказчиками, а рабочими, и входятъ въ общій счетъ рабочихъ при обложеніи этихъ предпріятій основнымъ промысловымъ налогомъ.

V. Капитаны пароходовъ, штурмана, шкипера и ихъ помощники, служащіе въ предпріятіяхъ пшцы, а въ торговыхъ заведеніяхъ мальчики, обучающіеся торговлѣ, когда имъ менѣе 17 лѣтъ отъ роду, равно возчики или погонщики, содержимыя владѣльцами помѣщеній для развознаго торгоа, вовсе не подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ по исполняемымъ ими обязанностямъ.

### § 38.

1) Каждымъ торговымъ или промышленнымъ заведеніемъ должно завѣдывать какое-либо лицо: или самъ хозяинъ заведенія, или кто-либо изъ замѣняющихъ его взрослыхъ членовъ его семейства, помѣнутыхъ въ примѣч. къ ст. 56 Полож., или же наемный взрослый приказчикъ, взявшій на свое имя приказчиье свидѣтельство 1-го класса.

2) Въ торговыхъ заведеніяхъ для мелочной торговли, содержимыхъ по промысловымъ свидѣтельствамъ 3-го разряда, не должно быть болѣе одного наемнаго взрослого приказчика, который если завѣдуетъ заведеніемъ, вмѣсто хозяина, долженъ имѣть на свое имя приказчиье свидѣтельство 1-го класса, если же состоитъ помощникомъ хозяина или замѣняющаго его взрослого члена семьи,—то имѣетъ право исполнять свои обязанности безъ выборки промысловаго свидѣтельства.

3) При торговыхъ заведеніяхъ 4-го разряда содержаніе наемныхъ приказчиковъ вовсе не дозволяется, точно также какъ и при торговлѣ по свидѣтельствамъ 5-го разряда на разносный торгъ; но для помощи хозяевамъ въ этого рода предпріятіяхъ могутъ быть допускаемы, безъ платежа налога, члены ихъ семействъ, указанные въ примѣчаніи къ ст. 56 Положенія.

### Обложеніе комми-воажеровъ.

### § 39.

Комми-воажеры или странствующие приказчики, уполномоченные Къ ст. 57 и торговыхъ или промышленныхъ предпріятій, хозяева коихъ не вы- вѣд. V, разр. брали промысловаго свидѣтельства, дающаго право, по ст. 57 Поло- VI. женія, содержать странствующихъ приказчиковъ,—не могутъ производить комми-воажерскаго промысла, до выборки промысловаго свидѣтельства или по 1-му разряду торговыхъ, или по одному изъ первыхъ трехъ разрядовъ промышленнымъ предпріятій.

## О переходѣ предпріятій въ другую мѣстность и передачѣ ихъ другимъ владѣльцамъ.

### § 40.

Къ ст. 59 и 69. 1) Если предпріятіе, до истеченія срока промысловаго свидѣтельства, будетъ переведено владѣльцемъ въ другую мѣстность, либо въ другое его заведеніе, находящееся въ томъ же классѣ мѣстности, то объ этомъ должно быть заявлено, въ теченіе мѣсячнаго срока со дня перевода, какъ тому податному инспектору, изъ участка котораго предпріятіе переведено, такъ и тому, куда оно переведено, причемъ первымъ инспекторомъ должна быть сдѣлана на свидѣтельствѣ соотвѣтственная отмѣтка какъ о переводѣ предпріятія, такъ и о томъ— было ли оно въ текущемъ году привлечено къ платежу раскладочнаго сбора.

*Примѣчаніе.* Послѣ отмѣтки на промысловомъ свидѣтельствѣ о переходѣ предпріятія въ другой участокъ, первоначальное заявленіе для полученія свидѣтельства (ст. 66 Полож.) пересылается немедленно податнымъ инспекторомъ того участка, изъ котораго переводится заведеніе, тому податному инспектору, въ участокъ котораго заведеніе переводится.

2) Указанный выше порядокъ заявленій о переводѣ предпріятія въ другую мѣстность не обязательенъ лишь въ томъ случаѣ, если промысловое свидѣтельство выбрано, согласно надлежащему заявленію (ст. 66 Полож.), для торговаго заведенія на базарахъ, когда означенное заведеніе постоянно переводится изъ одного базара на другой.

3) Если предпріятіе, до истеченія срока промысловаго свидѣтельства, будетъ продано или инымъ способомъ перейдетъ къ новому владѣльцу, то, кромѣ предъявленія свидѣтельства для надлежащей отмѣтки, — также должно быть предъявлено мѣстному податному инспектору и удостовѣреніе Казенной Палаты о томъ, что всѣ числящіяся на прежнемъ владѣльцѣ по означенному предпріятію недоимки государственнаго промысловаго налога уплачены.

4) Безъ уплаты недоимки и безъ представленія надлежащаго въ томъ удостовѣренія, отмѣтка о передачѣ промысловаго свидѣтельства не можетъ быть сдѣлана; безъ указанной же отмѣтки свидѣтельство, переданное новому владѣльцу, считается недействительнымъ, а лицо, содержащее по такому свидѣтельству заведеніе, подвергается взысканію за неимѣніе на заведеніе надлежащаго промысловаго свидѣтельства.

## О вывѣскахъ на заведеніяхъ.

### § 41.

Вывѣска, которою должно быть снабжено каждое торговое или промышленное заведеніе и складочное помѣщеніе, можетъ быть различнаго вида и съ соотвѣтственными, по мѣстнымъ обычаямъ, надписями, лишь бы только она указывала на мѣсто нахожденія заведенія или складочнаго помѣщенія. Къ ст. 70.

## ОТДѢЛЪ II.

### О повѣркѣ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ.

#### Цѣль повѣрки и лица, ее производящія.

### § 42.

1) Повѣрка торговли и другихъ промысловъ установлена съ двоякою Къ ст. 33,  
цѣлью: во 1-хъ, для удостовѣренія въ правильности выборки промы- 34, 35, 76 и  
словыхъ свидѣтельствъ и билетовъ, или—иначе говоря—для повѣрки 77.  
того, уплаченъ ли основной промысловый налогъ, и въ томъ ли размѣрѣ, въ какомъ слѣдовало по классамъ мѣстности, родамъ, видамъ и разрядамъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій, и во 2-хъ, для собранія всѣхъ необходимыхъ свѣдѣній, въ видахъ правильного обложенія торговли и промышленности дополнительнымъ промысловымъ налогомъ.

2) Повѣрка торговли и промысловъ лежитъ главнымъ образомъ на податныхъ инспекторахъ и ихъ помощникахъ, при содѣйствіи и участіи торговыхъ депутатовъ [или замѣняющихъ ихъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора.

3) Лица, командированныя для повѣрки торговли и промысловъ Министерствомъ Финансовъ или Управляющими Казенными Палатами (ст. 33 Полож.), производятъ означенную повѣрку или единолично, или при содѣйствіи и участіи торговыхъ депутатовъ и замѣняющихъ ихъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора.

4) Лица, производящія повѣрку торговли и промысловъ, для безпрепятственнаго входа во все торговые и промышленныя заведенія,

складочныя помѣщенія и прочія мѣста, гдѣ производится торговля или промыслы, снабжаются отъ Казенныхъ Палатъ надлежащими открытыми листами.

### § 43.

Къ ст. 35. Повѣрка торговли и промысловъ чинами акцизнаго надзора производится на основаніи слѣдующихъ правилъ:

1) Повѣркѣ этой подлежатъ заведенія, которыя, по роду торговаго или промысла, снабжены установленными патентами для выдѣлки или продажи предметовъ, обложенныхъ акцизными сборами;

2) Повѣрку сію могутъ производить во ввѣренныхъ имъ районахъ всѣ должностныя лица мѣстнаго акцизнаго управленія, до штатнаго контролера включительно;

3) Порядокъ, время и районъ производства означенной повѣрки, а также порядокъ сношеній должностныхъ лицъ акцизнаго надзора съ Казенною Палатою устанавливается по соглашенію Управляющихъ Казенною Палатою и акцизными сборами;

4) Составленные чинами акцизнаго надзора протоколы о замѣченныхъ нарушеніяхъ правилъ о промысловомъ налогѣ представляются въ мѣстную Казенную Палату непосредственно; журналы же, составленные сими чинами о результатахъ повѣрки акцизныхъ заведеній, сообщаются подлежащимъ податнымъ инспекторамъ и ихъ помощникамъ, для извлеченія необходимыхъ свѣдѣній и представленія, затѣмъ, въ Казенную Палату.

### Собраніе предварительныхъ свѣдѣній для повѣрки.

### § 44.

Къ ст. 66 и 74. 1) Основаніемъ для производства повѣрки торговли и промысловъ, прежде всего, служатъ заявленія самихъ плательщиковъ основнаго промысловаго налога, поданныя ими, согласно 66 ст. Положенія, при выборкѣ промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ.

2) Для правильнаго обложенія торговыхъ и промышленныхъ предприятий государственнымъ промысловымъ налогомъ, устанавливается обязательное доставленіе нижеслѣдующихъ свѣдѣній:

А) Отъ всѣхъ мѣстныхъ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учреждений и должностныхъ лицъ—о подрядахъ и поставкахъ.



Свѣдѣнія о подрядахъ и поставкахъ должны заключать въ себѣ:  
а) званіе, имя, отчество, фамилію и мѣстожительство подрядчика;  
б) предметъ и срокъ подряда; в) сумму подряда; г) мѣсто его исполненія; д) время заключенія контракта или договора, и е) по какому промысловому свидѣтельству, откуда и когда выбранному подрядъ принять.

*Примѣчаніе.* Свѣдѣнія эти доставляются упомянутыми выше учрежденіями, вслѣдъ за заключеніемъ договоровъ, въ мѣстные Казенныя Палаты, а если сіе признано будетъ, по соглашенію съ Палатами, болѣе удобнымъ, — мѣстнымъ податнымъ инспекторамъ или ихъ помощникамъ.

Б) *Отъ Городскихъ и Купеческихъ Управъ, Магистратовъ и замѣняющихъ ихъ городскихъ учреждений, — о лицахъ, открывающихъ торговые дома на правилахъ товарищества полного или на вѣрѣ.*

Свѣдѣнія сіи, независимо отъ представленія ихъ въ Департаментъ Торговли и Мануфактуръ, доставляются мѣстнымъ податнымъ инспекторамъ разъ въ годъ — къ 1-му февраля, причемъ должны заключать въ себѣ: а) родъ товарищества полного или на вѣрѣ, б) званіе, имя, отчество, фамилію и мѣстожительства тѣхъ товарищей, которые уполномочены непосредственно править дѣлами товарищества, и в) размѣръ капитала, составленнаго товарищами, а также капитала, внесеннаго вкладчиками (Уст. торг., ст. 67 и 68, изд. 1893 г.).

В) *Отъ таможенныхъ учреждений — объ экспортерахъ и экспедиторахъ при таможенныхъ и лицахъ, выписывающихъ товары изъ-за границы.*

Свѣдѣнія объ экспортерахъ должны заключать въ себѣ данныя о томъ: кто, какой родъ товаровъ и на какую примѣрно сумму вывозить за границу.

Свѣдѣнія объ экспедиторахъ должны заключать въ себѣ данныя о томъ: кто эти лица, содержатъ ли они конторы и наемныхъ приказчиковъ, или занимаются экспедиторскимъ промысломъ лично, а также по какому промысловому свидѣтельству, гдѣ и когда взятому производится экспедиторскій промыселъ.

Кромѣ того, таможенн должны сообщать также свѣдѣнія о лицахъ, выписывающихъ изъ-за границы товары въ значительномъ количествѣ.

*Примѣчаніе.* Свѣдѣнія объ экспедиторахъ доставляются таможенными учрежденіями мѣстнымъ податнымъ инспекторамъ по полугодіямъ (къ 1-му февраля и къ 1-му августа), а о лицахъ, отправляющихъ и выписывающихъ товары, — ежемѣсячно.

Г) *Отъ Врачебныхъ Управъ и Врачебныхъ отдѣленій Губернскихъ Правленій—объ аптекахъ, находящихся въ ихъ вѣдѣніи.*

Свѣдѣнія объ аптекахъ должны быть доставляемы мѣстнымъ Казеннымъ Палатамъ ежегодно, къ 1-му февраля. Они должны заключать въ себѣ данныя: а) гдѣ аптека находится, б) кому принадлежитъ, в) по какому числу рецептовъ отпущены лекарства въ теченіе истекшаго года и г) если окажется возможнымъ,—на какую сумму продано товаровъ въ теченіе прошлаго года.

Д) *Отъ управленій мѣстныхъ Округовъ Путей Сообщенія—о пароводныхъ предпріятіяхъ.*

Свѣдѣнія о пароводныхъ предпріятіяхъ должны заключать въ себѣ слѣдующія данныя: а) имена владѣльцевъ; б) названіе каждаго парохода (пассажирскаго, грузоваго, буксирнаго); в) площадь нагрѣва его паровыхъ котловъ; г) вмѣстимость пароходовъ (число пудовъ или тоннъ), и д) районъ совершаемыхъ пароходомъ рейсовъ. Свѣдѣнія эти доставляются мѣстнымъ податнымъ инспекторамъ, по мѣсту нахожденія главныхъ конторъ пароводныхъ предпріятій—къ 1-му февраля каждаго года.

Е) *Отъ мѣстныхъ окружныхъ инженеровъ—о горной добывающей и обрабатывающей промышленности.*

Свѣдѣнія объ этой промышленности доставляются мѣстнымъ податнымъ инспекторамъ къ 1-му февраля. Они должны заключать въ себѣ: а) названіе владѣльцевъ шахтъ, рудниковъ, соляныхъ копей, горныхъ заводовъ и т. п.; б) мѣсто производства промысла; в) число рабочихъ; г) количество добытаго продукта; д) на какую сумму, по мѣстнымъ цѣнамъ, добыто или выработано продуктовъ за истекшій годъ, и е) на какую сумму продано продуктовъ и издѣлій за истекшій годъ.

Ж) *Отъ мѣстныхъ лѣсничихъ—о лѣсопромышленникахъ.*

Свѣдѣнія о лѣсопромышленникахъ доставляются мѣстнымъ податнымъ инспекторамъ къ 1-му февраля за истекшій годъ. Свѣдѣнія эти должны заключать въ себѣ: а) имена, отчества и фамиліи лѣсопромышленниковъ; б) мѣсто ихъ жительства; в) въ какой лѣсной дачѣ производится сѣмка казеннаго лѣса; г) на какую именно сумму выручено лѣса въ теченіе года, или контрактнаго срока, если таковой менѣе года.

З) *Отъ мѣстныхъ пробирныхъ учрежденій—о заведеніяхъ, изготовляющихъ или продающихъ издѣлія изъ золота, серебра и платины.*

Свѣдѣнія эти доставляются мѣстнымъ податнымъ инспекторамъ къ 1-му февраля. Они должны заключать въ себѣ: а) названіе владѣль-

цевъ заведеній; б) мѣстонахожденіе оныхъ, и в) сколько именно уплачено въ истекшемъ году пробирныхъ пошлинъ по каждому заведенію.

И) *Отъ фабричныхъ инспекторовъ—о признакахъ, по которымъ выбираются промысловыя свидѣтельства на промышленныя заведенія, подчиненныя надзору фабричной инспекціи.*

Свѣдѣнія эти доставляются по каждому промышленному заведенію мѣстнымъ Казеннымъ Палатамъ къ 1-му февраля каждого года, по установленной Департаментомъ Торговли и Мануфактуръ формѣ.

3) Въ случаѣ затрудненій, какому именно податному инспектору или его помощнику должны быть сообщены свѣдѣнія учрежденіями и лицами, помянутыми выше (ст. 2 лит. Б, В, Д, Е, Ж и З),—свѣдѣнія эти доставляются въ мѣстную Казенную Палату, для передачи ихъ подлежащимъ чинамъ податной инспекціи.

4) Всѣ другія свѣдѣнія, необходимыя для правильнаго обложенія торговли и промышленности, собираются Казенными Палатами *отъ непоименованныхъ выше учреждений*, по мѣрѣ надобности. Свѣдѣнія эти доставляются по особымъ, въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ, требованіямъ Казенныхъ Палатъ (ст. 74 п. 2 Положенія).

5) Податные инспекторы, ихъ помощники, командированные чиновники Казенныхъ Палатъ и чины акцизнаго надзора имѣютъ право, Къ ст. 13и  
ст. 127 п. 3. для правильнаго производства повѣрки торговли и промысловъ: а) извлекать всѣ необходимыя свѣдѣнія, кромѣ подлежащихъ тайнъ, въ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденіяхъ, и б) при содѣйствіи желѣзнодорожной администраціи и агентовъ пароходныхъ, транспортныхъ и страховыхъ предпріятій извлекать изъ книгъ желѣзныхъ дорогъ и помянутыхъ предпріятій свѣдѣнія объ отпращиваемыхъ, получаемыхъ и страхуемыхъ грузахъ.

6) Способъ извлеченія означенныхъ свѣдѣній устанавливается посредствомъ личнаго или письменнаго соглашенія помянутыхъ выше должностныхъ лицъ съ правительственными, общественными и сословными учрежденіями, а также съ администраціею желѣзныхъ дорогъ, пароходныхъ, транспортныхъ и страховыхъ предпріятій.

7) Въ случаѣ отказа агентовъ частныхъ желѣзныхъ дорогъ и названныхъ выше предпріятій (ст. 5 п. 6) предоставить должностнымъ лицамъ, повѣряющимъ торговлю и промыслы, книги, для извлеченія изъ нихъ необходимыхъ свѣдѣній, лица эти обязаны составить протоколъ, въ присутствіи одного изъ чиновъ мѣстной полиціи, и представить въ подлежащую Казенную Палату, для привлеченія виновныхъ къ подлежащей отвѣтственности.

§ 45.

**Къ ст. 78.** Чины полиціи, оказывая необходимое содѣйствіе всѣмъ лицамъ торговаго надзора, при производствѣ ими повѣрки торговли и промысловъ,—обязаны сообщать имъ, безъ малѣйшаго промедленія, о всѣхъ замѣченныхъ случаяхъ производства торговли и промысловъ, а также личныхъ промысловыхъ занятій *безъ всякаго* промысловаго свидѣтельства; при этомъ, не требуется составленія полицейскими чинами особыхъ протоколовъ о замѣченномъ нарушеніи.

**Время и планъ производства повѣрки торговли и промысловъ.**

§ 46.

**Къ ст. 78.** 1) Повѣрка торговли и промысловъ производится въ теченіе всего года; но Управляющій Казенною Палатою, по соображенію съ обширностью податныхъ участковъ и съ числомъ находящихся въ нихъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, опредѣляетъ срокъ, къ которому повѣрка должна быть окончена въ каждомъ податномъ участкѣ.

2) Получивъ объ этомъ надлежащія указанія, податной инспекторъ, въ свою очередь, распредѣляетъ ввѣренный ему участокъ, для повѣрки въ немъ торговли и промысловъ, между собою, своимъ помощникомъ, если таковой не завѣдываетъ самостоятельно участкомъ, торговыми депутатами и замѣняющими ихъ лицами мѣстнаго торговаго надзора. Распредѣленіе это предоставляется Управляющему Казенною Палатою, для надзора за правильнымъ и успѣшнымъ производствомъ повѣрки торговли и промысловъ въ губерніи.

3) Въ городахъ и вообще поселеніяхъ съ особенно развитою торговлею и промышленностью, податной инспекторъ обязанъ произвести повѣрку торговли и промысловъ самъ лично, или чрезъ своего помощника.

4) Повѣрка торговли и промысловъ въ незначительныхъ въ торговомъ отношеніи посадахъ, мѣстечкахъ и селеніяхъ, а равно повѣрка мелочной торговли и ремесленныхъ заведеній и въ менѣ значительныхъ городскихъ поселеніяхъ можетъ быть возлагаема на мѣстныхъ торговыхъ депутатовъ, или замѣняющихъ ихъ лицъ городскихъ управленій, мѣстныхъ волостныхъ старшинъ, гминныхъ войтовъ или замѣняющихъ ихъ лицъ мѣстнаго сельскаго торговаго надзора. Неза-

висимо отъ сего, податной инспекторъ и самъ лично, при разъѣздахъ по службѣ, обязанъ производить повѣрку торговли и промысловъ и въ указанныхъ въ семъ пунктѣ мѣстностяхъ.

5) Повѣрка торговли и промысловъ указанными выше лицами мѣстнаго торговаго надзора (ст. 4) производится подъ наблюдениемъ и по указаніямъ податнаго инспектора, который обязанъ слѣдить за правильностью и своевременностью этой повѣрки, съ тѣмъ, чтобы она непременно была окончена къ назначенному сроку.

6) Возложеніе повѣрки торговли и промысловъ въ заведеніяхъ, подвѣдомыхъ акцизному надзору, на чиновъ сего надзора, а равно повѣрка торговли на биржахъ маклерами и нотариусами, или лицами, назначенными для того биржевыми комитетами,—не избавляетъ податныхъ инспекторовъ отъ обязанности, въ случаѣ надобности, производить и лично повѣрку означенныхъ заведеній и торговаго промысла на биржахъ.

### Порядокъ производства повѣрки.

#### § 47.

1) Податные инспекторы, ихъ помощники, чины акцизнаго надзора и командированные чиновники Казенной Палаты производятъ Къ ст. 71, повѣрку торговли и промысловъ или единолично, или при участіи 72, 77, 78, 79, лицъ мѣстнаго торговаго надзора; торговые же депутаты и замѣняющіе ихъ должностныя лица городскихъ общественныхъ управленій могутъ производить повѣрку не иначе, какъ вдвоемъ, а лица сельскаго торговаго надзора,—въ присутствіи двухъ постороннихъ свидѣтелей. 80, 87.

2) Повѣрка должна производиться или при владѣльцахъ заведеній, или при замѣняющихъ владѣльцевъ членахъ ихъ семьи, или же при лицахъ, завѣдывающихъ заведеніями; но если никого изъ указанныхъ лицъ въ заведеніи не будетъ, то для присутствія при повѣркѣ приглашаются два постороннихъ свидѣтеля, или чины мѣстной полиціи.

3) При производствѣ повѣрки на желѣзныхъ дорогахъ, а также въ воинскихъ зданіяхъ и лагеряхъ, неприбытіе къ установленному сроку чиновъ полиціи или представителя военнаго вѣдомства не должно служить поводомъ къ пріостановкѣ повѣрки торговли и промысловъ.

4) Лица, производящія повѣрку торговли и промысловъ, должны удостовѣряться: во 1-хъ) тѣми ли лицами или учрежденіями, на имя коихъ выданы промысловые документы, содержатся торговые или промышленныя предпріятія; во 2-хъ) въ томъ ли мѣстѣ, какое озна-

чено въ промысловомъ свидѣтельствѣ или билетѣ, заведеніе находится; въ 3-хъ) соотвѣтствуетъ ли промысловое свидѣтельство тѣмъ признакамъ, которые обнаружены при повѣркѣ, и не слѣдуетъ ли, по роду торгова или промысла, или по другимъ, указаннымъ въ законѣ, признакамъ, либо по характеру личнаго промысловаго занятія, или же по классу мѣстности, имѣть документъ высшаго разряда; въ 4-хъ) выставлены ли на видномъ мѣстѣ въ заведеніи промысловые документы; въ 5-хъ) имѣется ли на торговомъ и промышленномъ заведеніи и складочномъ помѣщеніи соотвѣтственная вывѣска; въ 6-хъ) если торговымъ или промышленнымъ заведеніемъ не завѣдываетъ лично самъ хозяинъ или замѣняющій его взрослый членъ семьи, то имѣется ли завѣдующій заведеніемъ приказчикъ 1-го класса и снабженъ ли онъ соотвѣтственнымъ промысловымъ свидѣтельствомъ, и въ 7-хъ) въ торговыхъ заведеніяхъ первыхъ двухъ разрядовъ и въ промышленныхъ заведеніяхъ первыхъ пяти разрядовъ, — снабжены ли приказчики 2-го класса соотвѣтственными промысловыми свидѣтельствами.

5) При повѣркѣ торговыхъ заведеній третьяго и четвертаго разрядовъ обращается особое вниманіе на то: а) состоитъ ли заведеніе изъ одного покоя, и имѣетъ-ли послѣдній, или не имѣетъ, видъ и значеніе комнаты; б) не производится ли въ заведеніи торговля товарами, не дозволенными къ продажѣ заведеніямъ 3-го и 4-го разрядовъ, и в) содержится ли въ заведеніи приказчикъ или же нѣтъ, и не болѣе ли одного взрослого наемнаго приказчика находится при заведеніи 3-го разряда.

6) При повѣркѣ торговли въ развозъ и разность обращается особое вниманіе на то: а) въ предѣлахъ городскихъ или сельскихъ поселеній торгъ производится; б) если торговля въ развозъ и разность производится въ предѣлахъ городскихъ поселеній, то не производится ли этого рода торговля товарами, не поименованными въ росписи, приложенной къ п. 30 ст. 6 Положенія; в) если же означенная торговля производится въ сельскихъ поселеніяхъ, то не продаются ли въ развозъ или разность товары, не поименованные въ росписи, приложенной къ ст. 48 Положенія.

7) При повѣркѣ отпускной заграничной торговли, безъ выборки на нее надлежащихъ промысловыхъ свидѣтельствъ, наблюдается: а) тѣми ли товарами, которые перечислены въ спискѣ, приложенномъ къ п. 32 ст. 6 Положенія, производится отпускная торговля; и б) не содержится ли для этой торговли особыхъ конторъ или торговыхъ заведеній и складовъ.

8) Руководствуясь при разрѣшеніи вопроса о правильности выбранныхъ промысловыхъ свидѣтельствъ преимущественно соотвѣтствіемъ или несоотвѣтствіемъ ихъ съ обнаруженными при повѣркѣ торговли и промысловъ внѣшними признаками, по которымъ свидѣтельства выбраны,—чины торговаго надзора, въ случаѣ какихъ-либо сомнѣній въ правильности выборки означенныхъ свидѣтельствъ, или недостаточности либо неясности внѣшнихъ признаковъ, — примѣняютъ ст. 79 Положенія, для заключенія о томъ—правильно ли содержится торговое или промышленное заведеніе по выбраннымъ промысловымъ свидѣтельствамъ.

9) Повѣрка не должна препятствовать производству торговли и промысловъ въ провѣряемыхъ заведеніяхъ; при этомъ хозяева заведеній или лица, завѣдывающія оными, отнюдь не препятствуя какимъ бы то ни было способомъ лицамъ, производящимъ повѣрку, выполнять лежащія на нихъ обязанности и допуская ихъ къ осмотру и повѣркѣ признаковъ, на основаніи коихъ выбраны промысловыя свидѣтельства,—не обязаны открывать техническіе секреты производства, или свои долговыя обязательства, или же нныя коммерческія тайны.

### Составленіе протоколовъ о замѣченныхъ нарушеніяхъ.

#### § 48.

1) О каждомъ обнаруженномъ при повѣркѣ торговли и промысловъ Къ ст. 82—нарушеніи правилъ, влекущихъ за собою взысканіе по ст. 157—163 89. Полож. о госуд. промысл. налогѣ, долженъ быть составленъ особый протоколъ, въ порядкѣ, опредѣленномъ статьями 82—84 сего Положенія.

2) При обнаруженіи въ одномъ и томъ-же заведеніи нѣсколькихъ нарушеній, протоколъ составляется одинъ, но съ такою полнотою и подробностью, чтобы возможно было судить о каждомъ нарушеніи въ отдѣльности, для наложенія особаго денежнаго взысканія за каждое нарушеніе (ст. 166 Положенія).

3) При составленіи протокола о производствѣ торговли, безъ надлежащаго промысловаго свидѣтельства, изъ подвижныхъ помѣщеній, а также въ развозѣ, разносѣ, или по образцамъ, лица торговаго надзора обязаны потребовать отъ обвиняемаго, въ обезпеченіе взысканія, надлежащій залогъ (ст. 85 Полож.), о чемъ и оговорить въ протоколѣ; залогъ долженъ быть сданъ въ мѣстное казначейство, безъ малѣйшаго промедленія, въ депозитъ Казенной Палаты, которой, вмѣстѣ съ



протоколомъ, должна быть представлена и квитанція во взносѣ залога.

4) Въ случаѣ непредставленія обвиняемымъ залога на сумму причитающагося (въ вышемъ размѣрѣ) взысканія, могутъ быть арестованы оказавшіеся при обвиняемомъ товары, которые, по надлежащемъ составленіи имъ описи, оцѣнки и опечатаніи ихъ (примѣч. къ ст. 85 Полож.), сдаются на храненіе мѣстной полиціи, впредь до продажи оныхъ, съ публичнаго торга, по распоряженію Казенной Палаты, на пополненіе взысканія.

5) Протоколъ составляется съ такою полнотою, чтобы возможно было, безъ собранія дополнительныхъ свѣдѣній, судить какъ о самомъ нарушеніи, такъ и объ обстоятельствахъ, увеличивающихъ или уменьшающихъ вину обвиняемаго.

6) Буде обвиняемый представитъ въ дополненіе къ словесному объясненію, занесенному въ протоколъ, еще и письменное возраженіе,—сіе послѣднее должно быть приложено къ протоколу; лицо же торговаго надзора, составлявшее протоколъ, обязано дать надлежащее объясненіе также и по этому возраженію.

7) Если при повѣркѣ торговли и промысловъ чинами податной инспекціи, совмѣстно съ торговыми депутатами или замѣняющими ихъ лицами мѣстнаго городского управленія, послѣдніе останутся при особомъ мнѣніи, относительно опредѣленія торговыхъ правъ обвиняемаго, или характера и степени его виновности, то мнѣніе означенныхъ лицъ должно быть также занесено въ составленный протоколъ.

8) Въ надлежащемъ порядкѣ составленные, прочитанные присутствующимъ и подписанные ими протоколы должны быть представляемы не позже трехъ дней по составленіи, или же съ первою отходящею почтою, податными инспекторами, ихъ помощниками, чинами акцизнаго надзора и командированными чиновниками Казенной Палаты—непосредственно въ оную.

9) Протоколы, составленные торговыми депутатами и другими лицами мѣстнаго торговаго надзора, а также биржевыми маклерами и нотариусами или лицами, избираемыми биржевыми комитетами, должны быть передаваемы мѣстнымъ податнымъ инспекторамъ или ихъ помощникамъ немедленно, и во всякомъ случаѣ не позже трехъ дней по составленіи.

10) Протоколы, представленные указанными въ п. 9 сего параграфа лицами мѣстнаго торговаго надзора, должны быть просмотрѣны податнымъ инспекторомъ или его помощникомъ и, въ случаѣ неполноты или неясности, дополнены недостающими свѣдѣніями, безъ замедленія, въ порядкѣ, указанномъ въ ст. 89 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, а затѣмъ, протоколы эти инспекторами и ихъ

помощниками представляются въ Казенную Палату порядкомъ, установленнымъ въ ст. 8 сего параграфа.

## Составленіе журналовъ о результатахъ повѣрки.

### § 49.

1) О времени повѣрки торговыхъ и промышленныхъ предпріятій лица, производящія оную, дѣлаютъ отмѣтку на промысловыхъ свидѣтельствахъ и билетахъ, а о результатахъ повѣрки составляютъ журналъ, по прилагаемой при семъ формѣ. Къ ст. 81.

2) Журналъ о результатахъ повѣрки долженъ быть составленъ съ такою полнотою, чтобы возможно было: во 1-хъ, судить по немъ о правильности или неправильности производства торговли и другихъ промысловъ по выбраннымъ промысловымъ документамъ, а во 2-хъ, извлечь изъ него свѣдѣнія, необходимыя для повѣрки и опредѣленія оборотовъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій.

3) Въ означенный журналъ слѣдуетъ заносить всѣ постоянныя (осѣдлыя) торговые и промышленныя предпріятія и личныя промысловыя занятія. Предпріятія развознаго и разноснаго торговаго, а также предпріятія, подлежащія выборкѣ промысловыхъ документовъ, хотя и повѣряются лицами торговаго надзора, но въ журналъ повѣрки торговли и промысловъ не заносятся.

4) Журналы представляются въ Казенную Палату податными инспекторами и ихъ помощниками въ сроки, устанавливаемые Управляющимъ Казенною Палатою по соображенію съ назначенными имъ сроками для окончанія повѣрки торговли и промысловъ (§ 46 ст. 1 сей Инструкціи).

## О закрытіи заведеній.

### § 50.

1) Закрытіе торговаго или промышленнаго заведенія, подлежащаго платежу основнаго промысловаго налога, допускается только въ томъ случаѣ, если на содержаніе заведенія *вовсе не будетъ выбрано* промысловаго свидѣтельства. Къ ст. 87.

2) Въ протоколъ, составленный въ заведеніи, содержащемся безъ промысловаго свидѣтельства, непременно должно быть занесено указаніе о томъ, что оно подлежитъ закрытію, причѣмъ должно быть

объявлено обвиняемому, что если, въ теченіе двухъ недѣль послѣ составленія протокола, не будетъ выбрано промысловаго свидѣтельства, какое на это заведеніе требуется по закону, то заведеніе будетъ немедленно закрыто.

3) Составивъ протоколъ въ заведеніи, которое подлежитъ закрытію, лица торговаго надзора въ тотъ же день сообщаютъ объ этомъ чинамъ мѣстной полиціи, съ указаніемъ: какое именно промысловое свидѣтельство должно быть выбрано на означенное заведеніе, и что, въ случаѣ невыборки сего свидѣтельства, въ теченіе 2-хъ недѣль послѣ составленія протокола, заведеніе должно быть закрыто.

4) Закрытіе заведенія производится чинами мѣстной полиціи, посредствомъ опечатанія входовъ въ оное, или инымъ способомъ, какой, по мѣстнымъ условіямъ, признанъ будетъ болѣе удобнымъ, для прекращенія въ заведеніи торга или промысла.

5) О закрытіи заведенія чины полиціи обязаны также составить, въ установленномъ порядкѣ, особый протоколъ, который немедленно долженъ быть препровожденъ подлежащему податному инспектору или его помощнику.

6) Открытіе запечатаннаго или инымъ способомъ закрытаго заведенія производится также чинами полиціи, причемъ открытіе должно послѣдовать немедленно, послѣ предъявленія промысловаго свидѣтельства. О времени открытія заведенія увѣдомляется, безъ замедленія, мѣстный податной инспекторъ или его помощникъ.

## **Ж У Р Н А Л Ъ**

**о повѣрѣѣ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій  
и личныхъ промысловыхъ занятій въ городѣ NN.,  
или въ NN посадѣ, мѣстечкѣ, селеніи, такого-то уѣзда.**

*Въ 189 году.*

[illegible]







# ОГЛАВЛЕНИЕ.

	Стр.
Предисловіе.	
<b>ОТДѢЛЪ I.</b>	
Введеніе. . . . .	3—5
Высочайше утвержденное, 8 Іюня 1898 г., мнѣніе Государственнаго Совѣта по проекту положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, съ изложеніемъ разсужденій, на коихъ оно основано. . . . .	7
Высочайше утвержденное, 8 Іюня 1898 г., положеніе о государственномъ промысловомъ налогѣ, съ изложеніемъ разсужденій, на коихъ оно основано . . . . .	23
Глава I.—Общія постановленія . . . . .	—
Глава II.—Объ учрежденіяхъ по государственному про- мысловому налогу . . . . .	109
Глава III.—Объ основномъ промысловомъ налогѣ . . . . .	144
Глава IV.—О дополнительномъ налогѣ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью . . . . .	180
Глава V.—О дополнительномъ налогѣ съ предпріятій, не обязанныхъ публичною отчетностью. . . . .	223
Глава VI.—О недоимкахъ и взысканіяхъ . . . . .	267
Глава VII.—О примѣненіи правилъ сего положенія . . . . .	286
Приложенія къ ст. 3. I. Росписаніе мѣстностей Имперіи по классамъ для платежа основнаго промысловаго налога . . . . .	289
II. Росписаніе разрядовъ торговыхъ предпріятій для платежа основнаго промысловаго налога . . . . .	293

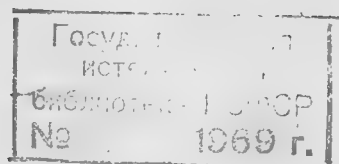
III. Росписаніе разрядовъ промышленныхъ предприятий для платежа основнаго промысловаго налога. . . . .	297
IV. Вѣдомость окладовъ основнаго промысловаго налога на торговые и промышленныя предприятия . . . . .	305
V. Вѣдомость окладовъ основнаго промысловаго налога на личные промысловыя занятія . . . . .	307
Приложеніе къ п. 30 ст. 6. Роспись товаровъ, торговля коими дозволяется, безъ платежа государственнаго промысловаго налога, въ разность и со всякаго рода передвижныхъ и переносныхъ помѣщений, а по промысловымъ свидѣтельствамъ для торговыхъ предприятий четвертаго разряда и изъ постоянныхъ небольшихъ помѣщений . . . . .	311
Приложеніе къ ст. 79. Росписаніе разрядовъ предприятий сообразно размѣрамъ ихъ прибыли . . . . .	313

## ОТДѢЛЪ II.

### ПРИЛОЖЕНІЯ.

I. Высочайше утвержденное, 8 Января 1899 г., положеніе Комитета Министровъ о порядкѣ производства и разрѣшенія съ 1 Января 1899 г. дѣлъ, возникшихъ при дѣйствіи положенія о сборѣ за право торговли и другихъ промысловъ . . . . .	317
II. Выписка изъ Высочайше утвержденного, 8 Февраля 1899 г., мнѣнія Государственнаго Совѣта, объ измѣненіяхъ въ сводѣ законовъ, вызываемыхъ Высочайше утвержденнымъ, 1 Юня 1895 г., мнѣніемъ Государственнаго Совѣта объ отнесеніи на средства государственнаго казначейства нѣкоторыхъ расходовъ, покрываемыхъ изъ земскихъ сборовъ . . . . .	318
III. Высочайше утвержденное, 15 Марта 1899 г., мнѣніе Государственнаго Совѣта, о суммѣ раскладочнаго сбора съ торговыхъ и промышленныхъ предприятий на трехлѣтіе съ 1899 по 1901 годъ . . . . .	319

IV. Выписка из Высочайше утвержденного, 29 Марта 1899 г., мѣнія Государственнаго Совѣта, о слияніи квартирнаго сбора въ губерніяхъ Царства Польскаго съ другими налогами въ пользу казны. . . . .	320
V. Учетъ доходности промышленныхъ предпріятій и промысловъ по внѣшнимъ признакамъ . . . . .	321
VI. Инструкція о порядкѣ выдачи промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ . . . . .	391
VII. Распоряженіе, объявленное Правительствующему Сенату Министромъ Финансовъ, объ утвержденіи: 1) росписи товарамъ, которыми не дозволяется торговать по промысловымъ свидѣтельствамъ на торговля заведенія третьяго разряда; 2) росписи товарамъ, продажа коихъ разрѣшается по промысловымъ свидѣтельствамъ на развозный и разносный торгъ внѣ городскихъ поселеній, и 3) списка издѣлій отечественнаго производства и другихъ продуктовъ и товаровъ, которые могутъ быть вывозимы изъ Россіи за границу безъ платежа государственнаго промысловаго налога, при условіи несодержанія для отпускной торговли сими предметами конторъ или торговыхъ заведеній и складовъ.	419
VIII. Формы шнуровыхъ книгъ для записи извлекаемыхъ изъ вѣдръ земли минеральныхъ веществъ (рудъ, ископаемаго угля, соли и нефти) . .	425
IX. Инструкція о примѣненіи положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ (часть I) . . . . .	429



1512











